

Poznań, dnia 31 marca 2021 r.

WK-0911/ 38 /2020

Pan
Artur Miętkiewicz
Wójt
Gminy Łądek

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 2019, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 5 lutego 2021r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018r. poz. 395 ze zm., a od dnia 22 lutego 2019r. Dz. U. z 2019r. poz. 351) i przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości i 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 2017r, poz. 1911 ze zm.), a także uregulowania wewnętrzne jednostki:

1) Zwroty na rachunek budżetu niewykorzystanych przez jednostki budżetowe środków na realizację wydatków, ewidencjonowano w księgach rachunkowych budżetu na kontach zapisem ujemnym Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” / Ma 133 „Rachunek budżetu” zamiast zapisem dodatnim Wn 133 i Ma 223 (Wyciąg bankowy nr 253/2019 z dnia 31.12.2019 r.), co naruszało przepisy art. 25 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi zapisy ujemne stosuje się do poprawiania błędów w zapisach księgowych oraz zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia.

2) Stwierdzono, że „środki z Ministerstwa Infrastruktury w Warszawie na budowę drogi w m. Łądek” zaewidencjonowano w księgach rachunkowych budżetu na koncie 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Działanie takie narusza zasady funkcjonowania konta 225 określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia który stanowi, że konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z

jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Z wyjaśnienia Zastępcy Skarbnika wynika, że: *„Saldo MA konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków” w kwocie 1.488.189,00 zł dotyczy środków z Ministerstwa Infrastruktury w Warszawie na budowę drogi w m. Łąd. Środki zostały błędnie zaksięgowane na w/w koncie.”*

3) W zakresie wydatków które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019 stwierdzono, że:

- Rada Gminy Łądek uchwałą Nr XXII/141/29 z dnia 30 grudnia 2019r. ustaliła wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019
- w księgach rachunkowych budżetu ujęto PK Nr 0/527/2019 z dnia 31.12.2019 r. o treści "Ewidencja wydatków niewygasających na podstawie Uchwały Nr XXII/141/19 z dnia 20 grudnia 2019 r. Rady Gminy Łądek" dekretacja Wn 903 Ma 904 kwota 81.495,00 zł. Sprawdzone, że po podjęciu uchwały dotyczącej ustalenia wykazu wydatków niewygasających nie przekazano środków przeznaczonych na sfinansowanie wydatki niewygasające na specjalne subkonto podstawowego rachunku bankowego JST przed upływem roku budżetowego.

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 263 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz.2077 ze zm., a od dnia 10.05.2019 Dz. U. z 2019, poz. 869 ze zm.), zgodnie z którym środki finansowe na wydatki niewygasające gromadzone są na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego.

W związku z nieprzekazaniem do końca roku budżetowego środków na wyodrębniony w tym celu rachunek bankowy (konto 135), a ujęciem w księgach rachunkowych wartości niewykonanych wydatków (zapisem: Wn 903 Ma 904) w sprawozdaniu finansowym - Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na dzień 31.12.2019 r. – zniekształcono „Wynik wykonania budżetu” (poz. P.II.1) o kwotę 81.495,00 zł ujętą na koncie 903 „Niewykonane wydatki”.

W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na dzień 31.12.2019r. wykazano „Wynik wykonania budżetu” na kwotę (-) 1.492.417,48zł, a w sprawozdaniu RB-NDS w pozycji C „Wynik budżetu (nadwyżka+/deficyt-)” wykazano kwotę (-) 1.410.922,48 zł.

Wyksięgowania niezrealizowanej uchwały w sprawie wydatków niewygasających dokonano w dniu 31.05.2020 r.

Z wyjaśnienia wynika, że: *„Kwoty 81.495,00 stanowiącej saldo konta 903 „Niewykonane wydatki” nie zostało przeksięgowane na konto 961 „Wynik wykonania budżetu” ponieważ nie można było przeprowadzić tej operacji gdyż środki na wydatki niewygasające nie zostały przekazane z rachunku budżetu na subkonto rachunku środków niewygasających.”*

W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w pozycji II.1 wykazano kwotę 1.492.417,48 ponieważ do w/w pozycji zostały ujęte środki z konta 903 „Niewykonane wydatki” w kwocie 81.495,00zł

W sprawozdaniu RB-NDS w pozycji C. Wynik budżetu (nadwyżka+/deficyt-) wykazano kwotę 1.410.922,48 w związku z niezrealizowaniem wydatków niewygasających na kwotę 81.495,00 zł. W/w kwota nie została przeksięgowana na konto 961 „ Wynik wykonania budżetu” ponieważ nie można było przeprowadzić tej operacji gdyż środki na wydatki niewygasające nie zostały przekazane z rachunku budżetu na subkonto rachunku środków niewygasających

- 4) Zadanie pn. „Zakończenie inwestycji przebudowa budynku SP Łądek na oddz. przedszkolne” o wartości 426.390,00 zł wprowadzono na stan środków trwałych na podstawie dokumentu OT nr J/1055/2019 z dnia 31.12.2019 zapisem Wn 011 „Środki trwałe”/Ma 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, tj. po upływie ponad 3 miesięcy od sporządzenia protokołu końcowego odbioru robót, który spisano w dniu 06.09.2019 r.

Powyższe działanie stanowiło naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia.

- 5) Stwierdzono niezgodność salda konta syntetycznego 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” z ewidencją analityczną prowadzoną do tego konta. Według wyjaśnień cyt.: *„różnica pomiędzy ewidencją analityczną „umorzenie środków trwałych” BO konto 071 kwota 12.854,59 zł, Obrót Wn kwota 18.404,08 zł i Obrót Ma kwota 1.513,48 zł a ewidencją księgową „Zestawienie obrotów i sald” wynika z automatycznego przeliczenia umorzenia przez program komputerowy Info-System amortyzacji danego środka trwałego. Przy wprowadzeniu do systemu wszystkich środków trwałych w 2016 roku i zakwalifikowaniu do danej grupy program komputerowy sam nadaje danemu środkowi trwałemu stawkę amortyzacji i oblicza automatycznie amortyzację środka. Dlatego dla niektórych grup KŚT program wyliczył inne umorzenie niż przy wyliczeniu ręcznym. Na 31.12.2020 r. zostanie dokonana korekta umorzenia środków trwałych aby skorygować różnice pomiędzy umorzeniem w ewidencji analitycznej a umorzeniem w ewidencji księgowej na koncie 071.”*

Powyższe naruszało przepisy art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.

- 6) Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” nie ujęto wszystkich dochodów Urzędu Gminy Łądek za 2019 rok, obroty Wn konta wynoszą 5.618.759,62 zł, podczas, gdy ze sprawozdań jednostkowych Urzędu Gminy Łądek (Gmina Łądek sporządziła siedem sprawozdań jednostkowych szczegółowo opisane w protokole kontroli) dochody wg podziałek klasyfikacji budżetowej za 2019 r. wynosiły 27.526.272,95 zł.

W ewidencji Urzędu nie ujęto przychodów z tytułu dochodów wpływających bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu m.in. z subwencji ogólnej i oświatowej dla gminy, dotacji od Wojewody Wielkopolskiego, które mogą być ujęte w ewidencji Urzędu, w zależności od przyjętej metody, zapisami Wn 130 (odpowiednie subkonto służące powielaniu dochodów ujętych w księgach budżetu) – Ma 720, albo Wn 800 – Ma 720 (metoda właściwsza przy wyodrębnionym rachunku bankowym Urzędu).

Powyższe naruszało przepisy § 9 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 gdzie wskazano, że do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych”.

- 7) Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” ujęto wpływ środków w ramach programu dofinansowanie kształcenia młodocianych pracowników i wydatki na dofinansowanie kształcenia młodocianych pracowników, które ewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 130-11 bez klasyfikacji budżetowej.
- Wpływ środków na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników (kwota 72.729,00 zł) powinien być ewidencjonowany na wydzielonym rachunku ewidencjonowanym na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, stosownie do przepisów art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2018 r., poz. 996 ze zm., a od dnia 22 maja 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1148 ze zm.) zgodnie z którym dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników następuje ze środków Funduszu Pracy, przekazanych na wyodrębniony rachunek gminy za pośrednictwem Wojewody, a zatem nie ze środków budżetu gminy. Prawidłowym ujęciem środków, jako wpływów niebędących środkami budżetu (tj. dochodami i wydatkami budżetowymi), powinno być ewidencjonowanie ich wyłącznie na koncie 139, służącym do ujmowania środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych, w tym sum depozytowych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.
- 8) W wyniku kontroli rozliczenia dotacji przekazanych do budżetu Gminy Łądek stwierdzono, że w budżecie nie zaplanowano dochodów w związku z podpisaniem w dniu 17.09.2019r. w Warszawie umowy nr DFS-III.7211.167.2019 między Ministrem Sprawiedliwości, zwanym dalej „Dysponentem” a Gminą Łądek zwaną dalej „Wykonawcą” na powierzenie realizacji zadań z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości w zakresie wsparcia i rozwoju systemu instytucjonalnego pomocy osobom pokrzywdzonym przestępstwem i świadkom oraz realizacji przez jednostki sektora finansów publicznych zadań ustawowych związanych z ochroną interesów osób pokrzywdzonych przestępstwem i świadków oraz likwidacja skutków pokrzywdzenia przestępstwem – nabycie: wyposażenia i urządzeń ratownictwa, niezbędnych do udzielania pomocy poszkodowanym bezpośrednio na miejscu popełnienia przestępstwa.
- Nie ujęcie przedmiotowych dochodów i wydatków nimi finansowanych w budżecie stanowiło naruszenie przepisów § 4 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 13 września 2017 r. w sprawie Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Fundusz Sprawiedliwości (Dz. U. z 2019 r., poz. 683 ze zm.) w związku z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 ze zm.).
- W związku z zawartą umową Dysponent udzielił na realizację zadań dotacji celowej w kwocie brutto 31.827,39 zł, natomiast Wykonawca zobowiązał się do zapewnienia i wykorzystania wkładu własnego w kwocie 321,49 zł.
- Dotacja z Funduszu Sprawiedliwości w kwocie 31.827,39 zł została przekazana Gminie w dniu 24.09.2019 r.
- Kontrola wykazała, że przedmiotowa dotacja nie widnieje także w sprawozdawczości budżetowej, tj. sprawozdaniu Rb-27S oraz Rb-28S za IV kwartał 2019 r.
- Z wyjaśnienia Zastępcy Skarbnika, wynika że: *„Zadanie powierzone umową nr DFS.III.7211.167.2019 z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Fundusz Sprawiedliwości przyjęte do realizacji przez Gminę Łądek, środki finansowe na realizację zadania w zakresie nabycia wyposażenia w sprzęt ratownictwa w kwocie 31.827,39 zł zostały przyjęte na wyodrębniony rachunek bankowy, który był wykorzystany wyłącznie do obsługi dotacji określonej w umowie na zakup wyposażenia dla OSP z terenu Gminy Łądek. Przekazanie sprzętu i wyposażenia dla OSP nastąpiło umową darowizny, co zostało określone w sprawozdaniu z*

wykonania umowy przekazanej dla Ministerstwa Sprawiedliwości. Wpływ środków dotacji księgowano na kontach z wyróżnikiem kodek księgowym „14”. Faktury i przelew za zakup wyposażenia i sprzętu ratowniczego także był księgowany z wyróżnikiem „14”. Wprowadzenie wyodrębnionej księgowości dla w/w zadania oraz wpływ dotacji i poniesione wydatki z wyodrębnionego rachunku bankowego spowodowało księgowanie bez klasyfikacji tylko w rejestrze Urzędu Gminy”.

- 9) Stwierdzono, kilka przypadków ewidencjonowania operacji niezgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia, a mianowicie:
- diety radnych i sołtysów ewidencjonowano na koncie 231 „Rozrachunki z pracownikami” zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - przychody ze sprzedaży środków trwałych ewidencjonowano na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” zamiast 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. Przychody ze sprzedaży środków trwałych wynosiły 34.900,00 zł (§ 0770),
 - odsetki od należności niepodatkowych ewidencjonowano na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast 750 „Przychody finansowe”.
- 10) W saldzie konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” wykazano kwotę 78.000,00 zł, która dotyczy udziałów w kapitale zakładowym Spółki Oświetlenie Uliczne i Drogowe (umowy przedwstępnej nr WP/41/2017 z dnia 21.07.2017 r. na kwotę 50.000,00 zł oraz umowy przedwstępnej nr WP/1/2018 z dnia 04.01.2018 r. – objęcia udziałów w podwyższonym kapitale).
- Stwierdzono, że w 2017 roku Gmina Łądek objęła 50 udziałów o wartości nominalnej 1.000,00 zł w spółce „Oświetlenie Uliczne i Drogowe” Sp. z o.o. (akt notarialny Rep. A nr 3710/2017 z dnia 05.12.2017 r.), a w 2018 roku zwiększyła o 28 udziałów o wartości nominalnej 1.000,00 zł (akt notarialny Rep. A nr 3802/2018 z dnia 06.12.2018 r.).
- W księgach rachunkowych urzędu nie zaewidencjonowano przyjęcia udziałów przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki „Oświetlenie Uliczne i Drogowe” sp. z o.o. z siedzibą w Kaliszu. Działanie takie narusza zasady funkcjonowania kont 080 i 030 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.
- Z wyjaśnienia Zastępcy Skarbnika wynika, że *„Saldo Wn konta 080-10 „ Środki trwałe w budowę (inwestycja)” na kwotę 78.000,00zł dotyczy umowy przedwstępnej nr WP/41/2017 z dnia 21.07.2017r. na kwotę 50.000,00zł oraz umowy przedwstępnej nr WP/1/2018 z dnia 04.01.2018r. – objęcia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki Oświetlenie Uliczne i Drogowe.*
- Z uzgodnień z pracownikami Spółki Oświetlenie Uliczne i Drogowe w dniu 19.11.2020r. (telefonicznie) uzgodniono, iż w/w wymieniona wartość udziałów:*
- *udziały w kwocie 50.000,00zł zostały ujęte w księgach Urzędu Gminy w terminie 31.12.2018r.*
 - *udziały w kwocie 28.000,00 zł zostały ujęte w księdze Urzędu Gminy w terminie 31.12.2019r.*
- Nieumyślne przyjęcie udziałów w w/w kwotach z pominięciem księgowanie zakończenia inwestycji na koncie 080-10/3445 spowodowane było niezyskaniem informacji o zakończeniu w/w inwestycji. W 2020r. nastąpi korekta związana z zakończeniem realizacji zadania.”*
- 11) W zakładowym planie kont Urzędu (załącznik Nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Łądek Nr 1a/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r.) nie przewidziano (i nie stosowano w praktyce)

konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, pomimo posiadania w 2019 roku należności długoterminowych z tytułu przekształcenia prawa użytkowania w prawo własności.

Ustalono, że należności wymagalne przyszłych lat zaewidencjonowano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

- 12) Kontrola salda na rachunku sum depozytowych konto 139 „Inne rachunki bankowe” i sald na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” w ewidencji Urzędu na koniec 2019 roku, w zakresie kwot wniesionych przez wykonawców zamówień publicznych wykazała naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm. a od dnia a od dnia 27 września Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.), a mianowicie:

- a) w 2019 roku nie dokonano zwrotu wadium wykonawcy Zakład Robót Wielobranżowych Kubiaczyk Spółka Komandytowa Kokoszki 25, 62-330 Nekla w kwocie 30.000,00 zł, a rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło 28.11.2019 r. (zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 28.11.2019 r.).

Oferta firmy której nie zwrócono wadium nie była ofertą najkorzystniejszą.

Naruszono tym samym przepisy art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza.

Zwrotu wadium dokonano w trakcie kontroli w dniu 07.12.2020 r.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „*Wadium na przetarg zadania „Budowa drogi w m. Ląd” Zakład Robót Budowlanych Kubiaczyk Nekla. Przetarg ogłoszono w dniu 17.10.2019 r. nr ogłoszenia 611411-N-2019. Zamawiający wymagał wadium w kwocie 30.000,00 zł. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 06.11.2019 r. Wadium od firmy Zakład Robót Budowlanych Kubiaczyk Nekla Sp. k. Kokoszki 25, 62-330 Nekla wpłynęło w dniu 31.10.2019 r. Rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w dniu 28.11.2019 r. Wymieniona wyżej firma nie złożyła najkorzystniejszej oferty. Podpisanie umowy z innym wykonawcą nastąpiło w dniu 06.12.2019 r. Wszystkim wykonawcom biorącym udział w postępowaniu zwrócono wadium w terminie. W wyniku nieumyślnego błędu zamawiającego, wykonawcy Zakład Robót Wielobranżowych Kubiaczyk nie zwrócono wadium w wymaganym terminie.*”

- b) zwrotu wadium dla Grupy Hydro Spółka z.o.o. Spółka Komandytowa ul. Farbiarska 29, 62-050 Mosina w kwocie 6.000,00 zł dokonano w dniu 21.01.2020 r. (Wyciąg bankowy nr 002/2020) podczas gdy wybór najkorzystniejszej oferty nastąpił w dniu 15.11.2019 r.

Naruszono tym samym przepisy art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z wyjaśnienia wynika, że: „*Wadium na przetarg zadania „Otwarte strefy aktywności w m Ratyń i Lądek” Przedsiębiorstwo HYDRO GRUPA Mosina. Przetarg ogłoszono w dniu 16.10.2019 r. ogłoszenie nr 610890-N-2019. Wymagano wadium w wysokości na I część zamówienia 3.000,00 zł i na II część zamówienia 3.000,00 zł. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 31.10.2019 r. wadium od firmy Grupa Hydro Sp. z.o.o ul. Farbiarska 28, 62-050 Mosina wpłynęło na rachunek bankowy gminy w dniu 30.10.2019 r. Ofert w tym postępowaniu w/w firma nie złożyła. Rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w dniu 15.11.2019r. Podpisanie umowy z wykonawcą wyłonionym w postępowaniu odbyło się w dniu 22.11.2019r. Wszystkim wykonawcom biorącym udział w postępowaniu wadium zostało zwrócone w terminie.*”

Wykonawcy Grupa Hydro Sp. z.o.o wadium zwrócono 17.01.2020 r. Było to przeoczenie podczas prowadzenia postępowania wynikającym z tego, że wykonawca nie złożył oferty, zamawiający weryfikował wpływ wadium tych wykonawców, którzy złożyli oferty."

- c) w 2019 roku z konta 240 nie wyksięgowano wadium w kwocie 3.000,00zł, które zostało zatrzymane w związku z odmową podpisania umowy przez Wykonawcę którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza.

Pismem z dnia 04.12.2019 r. poinformowano wykonawcę o zatrzymaniu wadium z uwagi na odmowę podpisania umowy w sprawie zamówienia publicznego na warunkach określonych w ofercie.

Z wyjaśnienia Zastępcy Skarbnika wynika, że: „Wadium w wysokości 3.000,00zł dotyczące zadania „Budowa Otwartych Stref Aktywności "Rozwój małej infrastruktury sportowo- rekreacyjnej o charakterze wielopokoleniowym - Otwarte Strefy Aktywności (OSA) Edycja 2019 w miejscowości Ratyń i Łądek” pozostało nie przekazane w wyniku nieumyślnego nieprzekazania do referatu realizacji budżetu dokumentu do wykonania powyższej operacji finansowej. Przekazanie w/w środków z konta 139-10 „ Inne rachunku bankowe” na konto 130-10 „Rachunek bieżący jednostki” w dniu 28.12.2020r. nastąpiło po wpłynięciu do referatu dokumentu o przekazaniu kwoty 3000,00zł. W/w operacji spowoduje wyksięgowanie wadium z konta 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Działanie takie narusza art. 20 ust 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia.

- d) w 5 przypadkach zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokościach 2.105,75 zł, 223,86 zł, 1.231,23 zł, 811,62 zł, 1.652,91 zł dokonano z naruszeniem 30-dniowego terminu wynikającego z art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z wyjaśnienia wynika, że: „Zwrot zabezpieczeń należytego wykonania umowy nie nastąpił w terminach wskazanych w poszczególnych umowach. W wyniku nieumyślnego działania pracownika. Stanowisko ds. zamówień publicznych nie przekazało do referatu realizacji budżetu stosownego wniosku o zwrot pieniężnych zabezpieczeń umów. W związku z weryfikacją dokumentacji z postępowania przygotowano stosowne wnioski o zwrot zabezpieczeń i przekazano do referatu realizacji budżetu”

- 13) Przychody ujęte na koncie 720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych" przeksięgowano w końcu roku obrotowego na konto 860 "Wynik Finansowy" obrotami strony Wn (na kwotę 123.222,84 zł) i strony Ma (na łączną kwotę 4.789.998,75 zł) zamiast saldo konta 720 (kwota 4.666.775,91 zł). Działanie takie narusza zasady funkcjonowania konta 720 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że „do przeksięgowania na konto 860 „Wynik finansowy” pomyłkowo ujęto obroty Wn 4.789.998,75 zł i obroty Ma kwota 123.222,84zł konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” zamiast salda konta 720 na kwotę 4.666.775,91 zł."

- 14) Zawyżono obroty strony Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje" o kwotę 249.003,95 zł, w związku ujęciem w księgach Urzędu konta 810 kwoty dotacji na zadania inwestycyjne dwukrotnie a mianowicie:

- przy operacji przekazania dotacji (Wn 224 / Ma 130, Wn 810 / Ma 800),
- przy operacji rozliczenia dotacji (Wn 810 Ma 224).

Przeniesienia kwot ujętych na stronie Wn konta 224 na konto 810 należy dokonać dopiero po otrzymaniu dokumentacji potwierdzającej wykorzystanie dotacji.

Działanie takie narusza zasady funkcjonowania kont 224 i 810 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia które stanowią m.in., że: na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Wn konta 810 ujmuje się wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224.

- 15) W księgach Urzędu Gminy w Łądku nie prowadzono pozabilansowego konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. W zakładowym planie kont stanowiącym załącznik Nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Łądek Nr 1a/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Łądek; w wykazie kont pozabilansowych Urzędu Gminy ujęto konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

Działanie takie było niezgodne z zasadami określonymi w rozporządzeniu, z którego wynika, że konta 980 służy do ewidencji planu wydatków urzędu.

Nieprawidłowość dotyczącą braku konta 980 stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok 2015.

W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych Nr SK.1710.01.2017 z dnia 08.06.2017 r., w odniesieniu do wniosku Nr 1 pkt 4 ppkt b) Wójt podał, że: *„zaprowadzone zostało konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na którym zaewidencjonowano plan finansowy wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujęte zostały planowane wydatki budżetowe oraz jego zmiany, a na stronie Ma ujęta zostanie równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, wartość planu wydatków niewygasających i wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.”*

Zastępca Skarbnika wyjaśniła, że *„w Urzędzie Gminy Łądek nie zostało wprowadzone konto pozabilansowe 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Plan ten jest ewidencjonowany na koncie 992 „Planowane wydatki budżetu”.*

2. W wyniku kontroli inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31.12.2019 r.:

- a) Metodą weryfikacji sald kont zespołu 0 (grunty i wartości niematerialne i prawne) ustalono, że inwentaryzację przeprowadzono z naruszeniem przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2018r. poz. 395 ze zm., a od dnia 22 lutego 2019r. Dz. U. z 2019r. poz. 351), a mianowicie:

- w przedłożonym do kontroli protokole weryfikacji gruntów nie zawarto informacji w oparciu o jakie dokumenty źródłowe dokonano weryfikacji gruntów (nie wskazano dokumentu z którego wynika wartość księgowa). Nie podano informacji dla każdej działki oddzielnie, czy jednostka dysponuje dokumentami stwierdzającymi jej prawny tytuł do gruntu o danej powierzchni i lokalizacji oraz czy w księgach wartość gruntu wykazana jest w prawidłowej wielkości.

W protokole wykazano wartość gruntów dla miejscowości łącznie np.

*„- grunty w miejsc. Łąd - powierzchnia 15.4886 ha - wartość 334 856,04 zł,
- grunty pod zabudowę : powierzchnia 80022m2 - wartość 101 039,00 zł”*

W protokole podano m.in., że *„Komisja inwentaryzacyjna w dniu 08 stycznia 2020r. zweryfikowała saldo konta 011 - „środki trwałe” - grunty.*

Na podstawie porównania danych z ewidencji księgowej w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach inwentaryzacyjnych oraz z decyzjami stwierdzającymi

nabycie przez Gminę Łądek z mocy prawa nieodpłatnie gruntów mienia Skarbu Państwa ustala się : Stan środków trwałych konta 011- grunty na dzień 01.01.2019r wynosił 4 310 772,80 zł. (...) ”

*Ustalone saldo konta 011/1002–grunty na dzień 31.12.2019r. wynosi 4 313 081,08 zł
Stwierdzone stany są zgodne z księgami rachunkowymi Urzędu Gminy Łądek i saldem konta 011/1002 – grunty na dzień 31.12.2019r. Saldo wynika z zapisów prawidłowo udokumentowanych. Jest ono realne i poprawnie ustalone.”*

Z wyjaśnienia Wójta Gminy Łądek wynika, że: „Inwentaryzację gruntów przeprowadzono metodą weryfikacji zgodnie z wymogami zawartymi w ustawie o rachunkowości art.26 ust.1 pkt 3 ze względu na utrudniony dostęp dotyczący środków trwałych gdyż grunty są środkami trwałymi znacznie utrudniającymi ich dostęp.

Inwentaryzację gruntów metodą weryfikacji przeprowadzono poprzez porównanie stanów określonych z pozycjami środków trwałych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi zawartymi w systemie elektronicznym środków trwałych oraz księgach rachunkowych (analityka do środków trwałych). W trakcie weryfikacji dokonując inwentaryzacji kontaktowano się ze stanowiskiem ds. gospodarki gruntami celem uzgodnienia ewidencji gruntów i ich powierzchni poprzez analizę ewidencji gruntów i elektronicznych ksiąg wieczystych.(dostęp elektroniczny – między innymi do użytku służbowego).

Przeprowadzoną inwentaryzację droga weryfikacji udokumentowano w protokole, w którym stwierdzono stany zgodne z księgami rachunkowymi Urzędu Gminy Łądek i saldem konta 011/1002 – grunty na dzień 31.12.2019r.”

- w przedłożonym do kontroli protokole inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych nie zawarto nazwy licencji na używanie programu, wartości, oraz dokumentu źródłowego stanowiącego podstawę wartości księgowej. Komisja inwentaryzacyjna nie porównała zapisów ewidencji analitycznej wartości niematerialnych i prawnych z dowodami nabycia licencji i umowami licencyjnymi.

Nie określono jakie licencje zakupiono, na jakich stanowiskach są programy użytkowane, oraz czy programy te lub ich zaktualizowane wersje są użytkowane.

W protokole zapisano cyt.: „Komisja inwentaryzacyjna w dniu 10 stycznia 2020 r. zweryfikowała saldo konta 020 - wartości niematerialne i prawne i stwierdziła, że wynika ono z zapisów prawidłowo udokumentowanych w księgach inwentarzowych i wykorzystanych zgodnie z przeznaczeniem. Programy komputerowe i licencje istnieją i są prawidłowo wykorzystane przez jednostkę Urzędu Gmin Łądek.

Stan środków konta 020 - wartości niematerialne i prawne na dzień 01.01.2019 r. wynosił 216.847,22 zł

Zwiększenia w ciągu roku: nowe środki trwałe -20.092,00 zł

Zmniejszenia w ciągu roku: 0,00 zł

Saldo konta 020 na dzień 31.12.2019 r. wynosi 236.939,22 zł

Stwierdzone stany są zgodne i prawidłowo udokumentowane.

Saldo konto 020 - wartości niematerialne i prawne jest realne i poprawnie ustalone.”

Z wyjaśnienia Wójta Gminy Łądek, wynika że: „Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych saldo konta 020 przeprowadzono zgodnie z art.26 ust 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Weryfikację konta przeprowadzono na podstawie posiadanych dokumentów źródłowych posiadanych w księgowości (faktury dotyczące programów komputerowych umowy, posiadane licencje).

Dokonując weryfikacji omyłkowo nie wpisano dokumentów stanowiących nazwę licencji lub programu.

Inwentaryzację przeprowadzono i porównano z danymi zawartymi w systemie elektronicznym analityka środków trwałych do konta 020. Przeprowadzoną inwentaryzacją drogą weryfikacji udokumentowano w protokole, w którym stwierdzono zgodność salda z zapisami w księgach rachunkowych.”

- b) Metodą spisu z natury: inwentaryzację środków trwałych udokumentowano na 43 arkuszach spisowych, na których ujęto m.in. drogi, działkę pod pas drogowy Łądek ul. Polna, działkę pod drogę, przyłącze komunalne Dom Lud. Łąd, sieć wodociągowo – kanalizacyjna, instalacja hydrant SP Łądek tj. składniki, które winny być zinwentaryzowane drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Ujęcie ich na arkuszach spisu z natury sugeruje zastosowanie metody spisu dla przeprowadzenia ich inwentaryzacji, wbrew metodzie określonej przepisami ustawy.

Z wyjaśnienia Wójta Gminy Łądek, wynika że: „Zgodnie z art.26 ust.1 pkt 3 inwentaryzację gruntów przeprowadza się metodą weryfikacji tych gruntów jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie jest możliwe. Grunty i budowle wykazane w pytaniu były między innymi przedmiotem inwestycji bądź też przedmiotem planowanych inwestycji dlatego też uzgodnienie (ich spis z natury) było możliwe.

Na arkuszach spisu z natury spisano środki trwałe budowle – drogi po zweryfikowaniu danych z dokumentami źródłowymi, z dokumentami zwiększającymi wartość danego środka tj. faktury, umowy. Trudno dostępne środki trwałe -budowle zostały spisane na arkuszu spisowym jednakże po uprzednim ich uzgodnieniu w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi zawartymi w systemie elektronicznym środków trwałych oraz księgach rachunkowych (analityka do środków trwałych).”

3. W zakresie sprawozdawczości finansowej kontrola wykazała, że w zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzonym na dzień 31.12.2019 r. w kolumnie „stan na koniec roku bieżącego”:

- a) Nie wypełniono pozycji I.1.4. "Środki na inwestycje".

Według wyjaśnień cyt. "W zestawieniu zmian funduszu jednostki poz. 1.4. nie wykazano kwoty „Środków na inwestycje” na kwotę 3.333.788,28 zł ponieważ wykazano je w Poz. 1.10 „Inne zwiększenia”.

Ustalono, że suma wydatków poniesionych w 2019 roku na inwestycje klasyfikowanych w § 6050 i 6060 (Konto 130) wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu Gminy za 2019 rok (kolumna 6) wynosiły kwotę 3.091.792,16 zł. Różnica pomiędzy kwotą wydatków inwestycyjnych wykazaną w sprawozdaniu jednostkowym, a równowartością wydatków inwestycyjnych zaksięgowaną na koncie 810, wynika z podwójnego zaksięgowania równowartości wydatków na koncie Wn 810 Ma 800 zarówno do przelewu konto Wn 224 Ma 130 jak i do rozliczenia dotacji na inwestycje Wn 810 Ma 224 na poszczególnych klasyfikacjach: 01010 – 6230, 75412 – 6230, 90017 - 6210.

- b) W pozycji I.2.4. "Dotacje i środki na inwestycje" - wykazano kwotę 4.582.180,17 zł, zamiast ująć przekazane dotacje i środki na inwestycje zaewidencjonowane na stronie

Ma konta 810 "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje" wynoszące 4.588.848,00 zł.

Różnica na kwotę 6.667,83 zł wynika z błędnie przeksięgowanej kwoty 6.667,83 zł zapisem WN 810-7-9 / Ma 810-7-9 zamiast WN 810-7-9 / Ma 800-7-9

- c) Nie wypełniono pozycji I.2.6. „Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych”, pomimo występowania tego rodzaju operacji. Stwierdzono, że w trakcie 2019 roku jako zmniejszenie wartości środków trwałych i zmniejszenie funduszu z tego tytułu (zapis WN 800 Ma 011) ujęto min.: sprzedaż nieruchomości na łączną kwotę 21.537,08 zł, przekazanie nakładów poniesionych w związku z przebudową Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Łądku w kwocie 426.390,00 zł.

Ustalono, że wartość sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych na łączną kwotę 447.927,08 zł wykazano w pozycji I.2.9. „Inne zmniejszenia”

Powyższe narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

4. W zakresie sprawozdawczości stwierdzono naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109, a od dnia 26 lipca 2019 roku Dz. U. z 2019 r., poz. 1393) a mianowicie:

- 1) Urząd Gminy Łądek sporządził 7 sprawozdań jednostkowych Rb-27S, na które składa się:

- sprawozdanie Budżetu Gminy obejmujące dochody urzędu będący jednostką budżetową, jak i jej organ,
- sprawozdanie Urzędu Gminy w którym zostały wykazane dochody własne (dane te zostały już wykazane w sprawozdaniu Budżetu Gminy) i 5 sprawozdań dla projektów z udziałem środków zewnętrznych (Budżet o wyróżnikach Nr 6085, Nr 61-69, Nr 71-79, Nr 81-89, Nr 91-99, Nr 2096) .

Stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. nie wynikały z przedłożonych sprawozdań jednostkowych w zakresie planu, dochodów wykonanych, salda końcowego: należności pozostałe do zapłaty, zaległości i nadpłaty (szczegółowo opisane w protokole kontroli), co narusza przepisy § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Przykładowe różnice pomiędzy zbiorczym sprawozdaniem Rb-27S a przedłożonymi sprawozdaniami jednostkowymi:

- a) do sprawozdania zbiorczego Rb-27S nie są ujmowane dane w zakresie planu finansowego Urzędu Gminy i dochodów wykonanych Urzędu Gminy, ponieważ zostały wykazane (powtórzone) w sprawozdaniu jednostkowym Budżetu Gminy)
- b) w sprawozdaniu jednostkowym RB-27S GOPS-u nie wykazano planu finansowego w kwocie 8.000,00 zł, a kwotę ujęto w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S

- c) dochody wykonane związane z realizacją projektu Senior zostały wykazane w sprawozdaniu jednostkowym GOPS-u, oraz powielone w sprawozdaniu jednostkowych Budżetu (wyróżnik 6085)
- d) należności pozostałe do zapłaty na kwotę 21.696,54 zł (rozdział 75615 §0910 – 21.629,54 zł, rozdział 75616 §0910 – 67,00 zł) nie zostały wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S, ujęte zostały tylko w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy
- e) GOPS w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S w kolumnie należności pozostałe do zapłaty ogółem i należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości wykazał dane dotyczące zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ
- f) kwota 46.146,00 zł nadpłata ze sprawozdania jednostkowego Rb-27S Przedszkola nie jest wykazywana w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S.
- 2) W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. zawyżano zrealizowane dochody budżetowe z tytułu dzierżawy lokali użytkowych (rozdział 70005 §0750) o kwoty podatku VAT. Stosownie do katalogu źródeł dochodów jednostek samorządu terytorialnego, określonego w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530) - podatek VAT nie stanowi źródła dochodów tych jednostek. Zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r., poz. 2174) podatek VAT stanowi dochód budżetu państwa. Zatem w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej i jednostki samorządu terytorialnego, dochody winny być ujmowane w kwotach netto, bez podatku VAT.
- 3) Urząd Gminy Łądek sporządził 7 sprawozdań jednostkowych Rb-28S, na które składa się:
- sprawozdanie Budżetu Gminy (Nr 100) obejmujące wydatki urzędu będący jednostką budżetową, jak i jej organ,
 - sprawozdanie Urzędu Gminy w którym zostały wykazane wydatki własne (dane te zostały już wykazane w sprawozdaniu Budżetu Gminy) i 5 sprawozdań dla projektów z udziałem środków zewnętrznych (Budżet o wyróżnikach Nr 6085, Nr 61-69, Nr 71-79, Nr 81-89, Nr 91-99, Nr 2096). Stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. nie wynikały z przedłożonych sprawozdań jednostkowych w zakresie planu wydatków, zaangażowania, wydatków wykonanych i zobowiązań (szczegółowo opisane w protokole kontroli), co narusza przepisy § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- 4) Stwierdzono, że w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 rok wystąpiły różnice pomiędzy danymi wykazanymi w kolumnie 8 „Zobowiązania ogółem”, a wartością zobowiązań składającą się na saldo Ma konta 201 w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej:
- rozdział 60016-4300 kwota 160,00 zł wynikająca z faktury nr 710/10/2019 z dnia 24.02.2020r. i faktury nr 714/11/2019 z dnia 24.02.2020 (wpływ do Urzędu 26.02.2020 r.)
 - rozdział 75023 §4210 kwota 192,37 zł (faktura nr 00006990/2019/0691/KK z dnia 15.12.2019r. wpływ do Urzędu 27.02.2020 r.)

- rozdział 75023 §4210 kwota 241,08 zł (faktura nr 07742/0/2019 z dnia 30.12.2019 r. wpływ do Urzędu 17.02.2020 r. wpływ do księgowości 28.02.2020 r.)

Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-28S nie wykazano faktur i rachunków wpływające do Urzędu Gminy Łądek po terminie sporządzenia sprawozdania (data sporządzenia sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy 10.01.2020r.), a ujętych w koszty księgach rachunkowych Urzędu za 2019 rok. Nie sporządzono korekty sprawozdania Rb-28S za 2019 rok.

Powyższe naruszało przepisy § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którymi Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Stwierdzono również, że w księgach rachunkowych Urzędu fakturę nr 00006990/2019/0691/KK z dnia 15.12.2019 r. za zakup paliwa na potrzeby OSP Ciężen w celu utrzymania gotowości bojowej jednostki do działań ratowniczo – gaśniczych na kwotę 192,37 zł ujęto w innej klasyfikacji budżetowej (tj. rozdział 75023 § 4210), niż wynika z zamieszczonej na fakturze dekretacji (tj. rozdział 75412 §4210).

Z wyjaśnień cyt.: *„Na fakturze została wprowadzona prawidłowa klasyfikacja wydatków dotyczących zakupu paliwa dla OSP Łądek. W księgach Urzędu nieumyślnie wprowadzona nieprawidłową klasyfikację wydatków. Zakup dotyczy paliwa dla OSP winno być ujęte w rozdziale 75412 §4210 jak wynika z dekretacji na fakturze”*

Dokonanie zapisów w księgach rachunkowych niezgodnie z treścią dowodu księgowego narusza art. 24 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

5. W wyniku kontroli wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie prawidłowości wymiaru, poboru i egzekucji, oraz poprawności ewidencji podatków w badanej w trakcie kontroli próbie stwierdzono, że przypisów należności z tytułu podatków: rolnego, od nieruchomości i leśnego na kontach osób fizycznych dokonywano w dniu wystawienia decyzji wymiarowej, ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, zamiast w dniu skutecznie doręczonej podatnikowi decyzji, co stanowiło naruszenie przepisów art. 21 §1 pkt 2 w związku z art. 211 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa Dz. U. 2019, poz. 900 t. j.).

W przedmiotowej sprawie referent ds. wymiaru podatków i opłat złożyła wyjaśnienie o następującej treści: *„Przypisy podatku były robione automatycznie w programie. Powodem takiego postępowania był natłok obowiązków, które w tym okresie są znaczące. Jednakże Organ podatkowy pragnie zaznaczyć, że takie postępowanie zostało już zaniechane, a przypis podatku jest robiony zgodnie z data odbioru decyzji”*.

6. W trakcie kontroli dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że nie prowadzono ewidencji analitycznej według przedsiębiorców, którym wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stosownie do przepisów wynikających z załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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.).

W trakcie kontroli sporządzono ewidencję „Przypisy za 2019 r. – zezwolenia na alkohol” według przedsiębiorców i przedstawiła wydruk inspektorom kontroli.

7. Kontrola wydatków bieżących w zakresie wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany w naturze urlop wypoczynkowy, wykazała, że w związku z upływem kadencji wypłacono Wójtowi w dniu 21.11.2018 r. ekwiwalent za niewykorzystany urlop w wymiarze 16 dni za rok 2018 w łącznej kwocie 7.101,44 zł.
Do wyliczenia ekwiwalentu zastosowano współczynnik 20,92, który obowiązywał do dnia 07.11.2018 r., zamiast współczynnika 20,83 obowiązującego od dnia 08.11.2018 r. po wejściu w życie ustawy z dnia 07 listopada 2018 r. o ustanowieniu Święta Narodowego z okazji Setnej Rocznicy Odzyskania Niepodległości Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 2117).
Skutkiem powyższego wysokość wypłaconego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop została zaniżona o kwotę 30,72 zł, ponieważ naliczono i wypłacono ekwiwalent w kwocie 7.101,44 zł, zamiast w kwocie 7.132,16 zł.
Działanie takie naruszało przepisy §19 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm.).
8. W 2019 roku wystąpiły przypadki dokonania wydatków ponad limit ustalony w planie finansowym Urzędu, łącznie o kwotę 22.518,58 zł opisanych szczegółowo w protokole kontroli. Dokonywanie wydatków ponad limity ustalone w planie finansowym jednostki stanowiło naruszenie zasad dokonywania wydatków określonych w art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2, i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz.2077 ze zm., a od dnia 10.05.2019 Dz. U. z 2019, poz. 869 ze zm.).
9. Kontrola wydatków bieżących z tytułu podróży służbowych pracowników wykazała, że Wójtowi Gminy Łądek delegowanemu w podróż służbową w dniach od 20.10.2019 r. do 24.10.2019 r. do Hiszpanii na podstawie polecenia służbowego Nr 301/2019 celem wyjazdu studyjnego nie wypłacono zaliczki na niezbędne koszty podróży i pobytu poza granicami kraju, podczas gdy obowiązek jej wypłaty wynika z przepisów § 20 ust. 1 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 2013r., poz. 167).
Do ustalenia wysokości diety zastosowano kurs euro z dnia rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego tj. kurs NBP wg Tabeli nr 212/A/NBP/2019 z dnia 31.10.2019 r. w wysokości 4,2617 i wypłacono dietę w kwocie 277,01 zł.
Zgodnie z 20 ust. 3 w/w rozporządzenia rozliczenie kosztów podróży zagranicznej jest dokonywane w walucie otrzymanej zaliczki, w walucie wymiennej albo w walucie polskiej, według średniego kursu z dnia jej wypłacenia.
10. Kontrola w zakresie rozliczania kosztów podróży radnych w badanej próbie wydatków wykazała, że w 2019 dwóch radnych odbyło podróż służbową poza teren gminy, mimo braku delegowania ich przez Przewodniczącego Rady Gminy poprzez wystawienie polecenia wyjazdu, czym naruszono § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży radnych gminy (Dz. U. Nr 66, poz. 800), który stanowi, że „Termin i miejsce wykonywania zadania oraz miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej określa przewodniczący rady gminy w poleceniu wyjazdu

służbowego”. Zwrotu kosztów podróży dokonano na podstawie wniosku o wyrażenie zgody na wyjazd oraz środka lokomocji i ewidencji przebiegu pojazdu.

Zgodę na przejazd w podróży służbowej pojazdem samochodowym niebędącym własnością gminy wyraził dla Radnego Pana Tomasz K. - Wójt Gminy, a dla Radnego Pana Jacka K. - z upoważnienia Wójta Gminy Sekretarz Gminy, zamiast Przewodniczący Rady Gminy. We wniosku i ewidencji przebiegu pojazdu zastosowano stawkę za 1 km przejazdu ustaloną dla pracowników w wysokości 0,70 zł.

Rada Gminy nie określiła wysokości stawki za 1 km przebiegu pojazdu niebędącego własnością pracodawcy wykorzystywanych dla celów podróży służbowych.

Działanie takie naruszono § 5 ust. 3 rozporządzenia, który stanowi, że *„na wniosek radnego przewodniczący rady gminy może wyrazić zgodę na przejazd w podróży służbowej pojazdem samochodowym niebędącym własnością gminy. W takim przypadku radnemu przysługuje zwrot kosztów przejazdu według stawek za jeden kilometr przebiegu, określonych przez radę gminy na podstawie przepisów dotyczących warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.”*

Z wyjaśnienia, wynika że: *„Przewodniczący Rady Gminy Lądek nie delegował radnych do wykonywania zadania rady poza teren Gminy Lądek. W związku z nieobecnością Przewodniczącego Rady Gminy zgodę na przejazd wyraził Wójt Gminy i z upoważnienia Wójta Gminy Sekretarz Gminy. Stawka w wysokości 0,70 zł. za 1 km przejazdu została zastosowana tak jak w przypadku pracowników Urzędu ponieważ nie ma uchwały Rady Gminy w sprawie określenia wysokości stawki za 1 km przebiegu pojazdu niebędącego własnością pracodawcy wykorzystywanych do celów podróży służbowych. Podstawą wypłaty zwrotu kosztów przejazdu był wniosek o zwrot kosztów”*

11. Stwierdzono przypadki klasyfikowania dochodów i wydatków niezgodnie z rozporządzeniem 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 ze zm.), a mianowicie błędnej klasyfikacji wydatków, gdyż:

1) Wpływy z tytułu kosztów upomnień (wyciąg bankowy nr 252/2019 z dnia 30.12.2019r.) sklasyfikowano w § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” zamiast w § 0640 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”.

2) Odsetki do zaciągniętego kredytu

- umowa 123/2/2018 w kwocie 1350,41 zł (data zapłaty 31.12.2019 r.)
 - umowa 124/2/2018 w kwocie 42,36 zł (data zapłaty 31.12.2019 r.)
- sklasyfikowano w rozdział 75023 "Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)" paragraf 4300 "Zakup Usług pozostałych", zamiast w rozdział 75702 "Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki" paragraf 8110 "Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek"

Z wyjaśnienia Księgowej/Zastępcy Skarbnika, wynika że: *Odsetki od kredytów*

- umowa 123/2/2018 w kwocie 1350,41 zł (data zapłaty 31.12.2019 r.)

- umowa 124/2/2018 w kwocie 42,36 zł (data zapłaty 31.12.2019 r.),

zostały skwalifikowane w rozdziale 75023" Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)" paragraf 4300 "Zakup Usług pozostałych", zamiast w rozdział 75702 "Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań

jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki" paragraf 8110 "Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek" z uwagi na brak planu w w/w rozdziale. Księgowanie skwalifikowane w rozdziale 75023" Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)" paragraf 4300 "Zakup Usług pozostałych" spowodowane było niedoszacowaniem wielkości wydatków w rozdziale 75702 "Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki" paragraf 8110 "Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek" w związku z zaciągnięciem kredytu i wzrostem na dzień 31.12.2019r. wysokości odsetek od zobowiązań."

Stwierdzono również, że zastosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej dla odsetek od zaciągniętego kredytu skutkowałoby dokonaniem wydatku w kwocie 1.392,77 zł ponad limit ustalony w planie finansowym jednostki (rozdział 75702 § 8110), co stanowi 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- 3) Wydatek z tytułu podróży zagranicznej do Hiszpanii (polecenie wyjazdu Nr 301/2019 na kwotę 381,02 zł) sklasyfikowano w § 4410 "Podróże służbowe krajowe" zamiast w § 4420 "Podróże służbowe zagraniczne"

Z wyjaśnień wynika, że: „wydatek na podróż zagraniczną do Hiszpanii (polecenie wyjazdu Nr 301/2019) w kwocie 381,02 zł sklasyfikowano w § 4410 "Podróże służbowe krajowe" ponieważ na §4420 "Podróże służbowe zagraniczne" nie było wprowadzonego planu w 2019 r.”

- 4) Wydatek za seminaria podczas wyjazdu studyjnego w dniach 20-24 października 2019r. (faktura VAT nr FS-109/19/10/CWE z dnia 28.10.2019 wystawiona przez Wielkopolski Ośrodek Kształcenia i Studiów Samorządowych w Poznaniu za „Hiszpania – seminaria podczas wyjazdu studyjnego w dniach 20-24 października 2019 r. kwota brutto 3.250,00 zł) sklasyfikowano w § 4300 „Zakup usług pozostałych" zamiast w § 4700 "Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej". Niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten uwzględnia również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia pracowników"

Z wyjaśnień wynika, że: „wydatek tytułem „Hiszpania - seminaria podczas wyjazdu studyjnego w dniach 20-24 października 2019 r." został mylnie sklasyfikowany w § 4300 "Zakup usług pozostałych" zamiast w § 4700 "Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej...”

- 5) Zakup artykułów spożywczych na posiedzeniach rady gminy (faktura nr FP/0092/2019/100878/0401 z dnia 17.07.2019 r. na kwotę 107,31 zł) sklasyfikowano w paragrafie 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia", zamiast w paragrafie 4220 „Zakup środków żywności".

Z wyjaśnienia wynika, że: "artykuły spożywcze zakupione na posiedzenia rady gminy (faktura nr FP/0092/2019/100878/0401 z dnia 17.07.2019 r. na kwotę 107,31 zł) sklasyfikowano w § 4210 "Zakup materiałów i wyposażenia", ponieważ w rozdziale 75022 paragraf 4220 " Zakup środków żywności" nie było wprowadzonego planu na 2019 rok."

- 5) Wydatki za remont dróg lokalnych Gminy Łądek na podstawie faktury VAT 167/MAG/2019 z dnia 30.04.2019 r. wystawionej przez Firmę Handlowo-Usługową "ROLMEX" na Gminę Łądek za remont dróg lokalnych Gminy Łądek na kwotę 24.600,00 zł sklasyfikowano w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w paragrafie 4270 „Zakup usług remontowych”.

Z wyjaśnienia wynika, że: *„Wydatek za remont dróg lokalnych Gminy Łądek (Faktura VAT 167/MAG/2019 z dnia 30.04.2019 r. na kwotę 24.600,00 zł) nieumyślnie sklasyfikowano w paragrafie 4300 "Zakup usług pozostałych", wiąże się to z niewprowadzeniem planu finansowego w paragrafie 4270 "Zakup usług remontowych”.*

- 6) Opłatę za zajęcie pasa drogowego (Decyzja Nr RDW.KN.9.6512-16/19 z dnia 12.12.2019 r.) sklasyfikowano w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w paragrafie 4520 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

Z wyjaśnienia wynika, że *„Opłata za zajęcie pasa drogowego (Decyzja Nr RDW.KN.9.6512-16/19 z dnia 12.12.2019 r.) została nieumyślnie sklasyfikowana w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”, wiąże się to z niewprowadzeniem planu finansowego w paragrafie 4520 "Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.*

- 7) Wydatki za wykonanie napraw uszkodzeń eksploatacyjnych i bieżącej konserwacji schodów zewnętrznych w budynku znajdującym się w zasobie mienia komunalnego Gminy Łądek wraz z zakupem niezbędnych materiałów (Faktura nr 15/2019 z dnia 17.09.2019 r. wystawiona przez Wykończenia Wnętrz Mal-Mar Mariusz Kruszyński za "Wykonanie napraw uszkodzeń eksploatacyjnych i bieżącej konserwacji schodów zewnętrznych w budynku znajdującym się w zasobie mienia komunalnego Gminy Łądek położonego w Ciężeniu przy ul. Wiosny Ludów 13, na działce nr 185, obręb Ciężń Wschód wraz z zakupem niezbędnych materiałów" na kwotę 3.493,20 zł brutto) sklasyfikowano w paragrafie 4300 "Zakup usług pozostałych", zamiast w paragrafie 4270 "Zakup usług remontowych”.

Z wyjaśnienia wynika, że: *„Wydatki za wykonanie napraw uszkodzeń eksploatacyjnych i bieżącej konserwacji schodów zewnętrznych w budynku znajdującym się w zasobie mienia komunalnego Gminy Łądek położonego w Ciężeniu przy ul. Wiosny Ludów 13, na działce nr 185, obręb Ciężń Wschód wraz z zakupem niezbędnych materiałów (faktura nr 15/2019 z dnia 17.09.2019 r.) mylnie zostały sklasyfikowane w § 4300 "Zakup usług pozostałych”.*

- 8) Wydatki za wymianę kotłów w kotłowni Urzędu Gminy Łądek, ośrodka Zdrowia w Łądzie i budynku komunalnego w Ciężeniu (Faktura nr 42/19 z dnia 17.09.2019 r. wystawiona przez "Hydraulik" K.J. za "Wymianę kotłów centralnego ogrzewania wraz z podłączeniem do istniejącej instalacji wraz z osprzętem" na kwotę 16.800,00 zł brutto) sklasyfikowano w paragrafie 4300 "Zakup usług pozostałych", zamiast w paragrafie 4270 "Zakup usług remontowych”.

Z wyjaśnienia wynika, że: *„Wydatek za wymianę kotłów w kotłowni Urzędu Gminy Łądek, ośrodka Zdrowia w Łądku i budynku komunalnego w Ciężeniu (Faktura nr 42/19 z dnia 27.12.2019 r. na kwotę 16.800,00 zł) został sklasyfikowany w §4300 ponieważ była to usługa podłączenia kotłów do istniejącej instalacji. Ponadto na §4270 na dzień 30.12.2019 r. nie było środków w planie finansowym.”*

12. Kontrola wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia

2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm. a od dnia a od dnia 27 września Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.) objęła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie umowy Nr IZ.272.7.2019 z dnia 28.06.2019 r. przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstających na nieruchomościach zamieszkałych na terenie Gminy Łądek”. Szacunkowa wartość zamówienia ustalona w oparciu o kalkulację zagospodarowania odpadów: 866 251,00 zł co stanowiło równowartość 200.9007,07 euro. Wartość z podatkiem VAT 935.551,08 zł.

Postępowanie o udzielenie zamówienia wszczęto na podstawie ogłoszenia nr 554272-N-2019, zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.05.2019 r. W odpowiedzi na ogłoszenie o przetargu wpłynęła 1 oferta: WM Wiatrowice Energie Sp. z o. o., Nowa Wieś 22, 63 - 308 Gizalki z cena za przedmiot umowy: 952.884,00 zł z VAT w wysokości 76 230,72 zł.

Kontrola przeprowadzonego postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

Z oświadczenia Zastępcy Skarbnika, wynika że: *„Zobowiązanie oraz limity wydatków na realizację przedsięwzięcia pod nazwą "Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych, na których powstają odpady komunalne w granicach administracyjnych Gminy Łądek" z terminem realizacji od dnia 01.07.2019r. do dnia 31.12.2020r. (umowa Nr IZ.272.7.2019 z dnia 28.06.2019 r.) wykazano w załączniku „Wykaz przedsięwzięć” w Uchwale Nr XI/85/19 Rady Gminy Łądek z dnia 26.06.2019r w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łądek na lata 2019-2024”.*

13. Kontrola w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi wykazała, że łącznie w rozdziale 90002 na rok budżetowy 2019 zaplanowano (po zmianach) dochody w kwocie 802.176,00 zł, w tym: z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) w kwocie 757.176,00 zł, wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 0640) w kwocie 1.500,00 zł oraz z tytułu gwarancji ubezpieczeniowej niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez firmę Eko-Skórtex Gizalki (§ 0970) w kwocie 43.500,00 zł.

Po zmianach wprowadzonych w ciągu roku planowane wydatki bieżące wyniosły 754.951,99 zł, natomiast plan po zmianach na wydatkach inwestycyjnych w rozdz. 90002 wyniósł 1.131.822,01 zł w:

Wg sprawozdania Rb-27S wykonanie przedmiotowych dochodów bieżących w roku 2019 wyniosło 818.069,12 zł.

Wg sprawozdania Rb-28S wykonanie przedmiotowych wydatków bieżących w roku 2019 wyniosło 686.568,74 zł.

W związku z realizacją przedsięwzięcia pn. „Budowa Punktu Selekttywnej Zbiórki Odpadów (PSZOK)” wykonanie wydatków inwestycyjnych w rozdz. 90002 wyniosło 1.130 827,91 zł.

Suma wykonanych wydatków bieżących w rozdz. 90002 oraz wydatków na realizację projektu ze środków własnych wynosi 1.296.126,39 zł.

Z powyższego, wynika że wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi były wyższe od dochodów kierunkowych na ten cel. Powstały zatem niedobór w kwocie 478.057,27 zł został pokryty dochodami własnymi gminy.

14. Stwierdzono, że w dniu 17 października 2017 r. zaciągnięto kredyty długoterminowe w banku w łącznej wysokości 5.047.389,43 zł bez uzyskania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o możliwości spłaty przedmiotowego kredytu co stanowiło naruszenie postanowień art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Powyższe dotyczy:

- umowy o kredyt inwestycyjny nr 128/2/2017 w kwocie 466.130,45 zł na okres od dnia 17.10.2017 r. do dnia 31.12.2023 r. Kredyt przeznaczony jest na zadanie "Budowa drogi gminnej położonej na działkach geodezyjnych 316/3 i 317 w m. Ratyń Gmina Łądek" Do umowy sporządzono w 2018 roku 4 aneksy zmieniające okres karencji w spłacie kredytu
- umowy o kredyt inwestycyjny nr 127/2/2017 w kwocie 797.349,03 zł na okres od dnia 17.10.2017 r. do dnia 31.12.2022 r. Kredyt przeznaczony jest na zadanie "Przebudowa i rozbudowa budynku oświatowego na pomieszczenia edukacji przedszkolnej wraz z wyposażeniem i infrastrukturą techniczną w Ciężeniu, gmina Łądek" Do umowy sporządzono 2 2018 roku 4 aneksy zmieniające okres karencji w spłacie kredytu
- umowy o kredyt inwestycyjny nr 126/2/2017 w kwocie 610.430,68 zł na okres od dnia 17.10.2017 r. do dnia 31.12.2024 r. Kredyt przeznaczony jest na zadanie "Przebudowa i rozbudowa budynku oświatowego na pomieszczenia edukacji ogólnokształcącej wraz z wyposażeniem i infrastrukturą techniczną w Ciężeniu, gmina Łądek" Do umowy sporządzono w 2018 roku 4 aneksy zmieniające okres karencji w spłacie kredytu
- umowy o kredyt inwestycyjny nr 125/2/2017 w kwocie 3.173.479,27 zł na okres od dnia 17.10.2017r r. do dnia 31.12.2021 r. Kredyt przeznaczony jest na zadanie: "Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej" Do umowy sporządzono w 2018 roku 3 aneksy zmieniające okres karencji w spłacie kredytu, wysokości raty i terminu.

Z wyjaśnienia Wójta Gminy Łądek, wynika że: „W dniu 17 października 2017r. zaciągnięto kredyty na zadania:

1. Budowa drogi gminnej położonej na działkach geodezyjnych 316/3 i 317 w m. Ratyń Gmina Łądek kwota 466 130,45 zł – kredyt umowa 128/2/1017,
2. Przebudowa i rozbudowa budynku oświatowego na pomieszczenia edukacji przedszkolnej wraz z wyposażeniem i infrastrukturą techniczną w Ciężeniu, g. Łądek w kwocie 797 349,03 zł – kredyt nr 127/2/2017,
3. Przebudowa i rozbudowa budynku oświatowego na pomieszczenia edukacji ogólnokształcącej wraz z wyposażeniem i infrastrukturą techniczną w Ciężeniu, g. Łądek w kwocie 610 430,68zł- kredyt umowa nr 126/2/2017,
4. Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w kwocie 3 173 479,27zł. - kredyt umowa nr 125/2/2017.

W trakcie przeprowadzania procedury udzielenia zamówienia dotyczącego wyłonienia banku z którym została podpisana umowa o kredyt nie występowało o uzyskanie opinii regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty danych kredytów. W procedurze i w dokumentach przekazanych do banku w celu uzyskania kredytu posługiwano się Uchwałą Nr SO-095137/7/Ko/2016r. z dnia 09 grudnia 2016r, w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu przedstawionego w projekcie budżetu Gminy Łądek z zaciąganych kredytów na sfinansowanie planowanych zadań inwestycyjnych. Dokument ten był wystarczający w banku w celu zaciągnięcia w/w kredytów. Instytucja kredytowa w ramach postępowania nie wymagała odrębnej opinii.

Od roku 2018 Gmina Łądek w przypadku zaciągania kredytów na sfinansowanie zadań inwestycyjnych uzyskiwała poza opinią o możliwości sfinansowania deficytu również opinię o możliwości spłaty kredytów.”

15. Kontrola danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok 2019 i lata następne (uchwała Nr IV/35/18 Rady Gminy Łądek z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łądek na lata 2019-2024) dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków (lewa strona relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) wykazała, że kwoty

prognozowanych w WPF rozchodów objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (wyłączenia z art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych) są niezgodne z przedłożoną dokumentacją źródłową (umowy).

W załączniku nr 1 WPF ustawowe wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań określone w art. 243 ust. 3 i ust. 31 ustawy o finansach publicznych wykazano kwoty, na które nie przedstawiono umów o dofinansowanie ze środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

W Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2019 i lata następne (pozycja 5.1.1.) wyłączenia z art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych:

- w 2019 roku wykazano 549.212,00 zł, a z ustaleń w trakcie kontroli wynika, że Gmina posiadała uprawnienia do wyłączenia na kwotę 221.396,00 zł, różnica 327.816,00 zł
- w 2020 roku wykazano 1.773.012,51 zł, a Gmina posiadała uprawnienia do wyłączenia na kwotę 908.890,12 zł, różnica 864.122,39 zł.

Z wyjaśnienia Zastępcy Skarbnika wynika, że: *„W tabeli nr 4 dotyczącej łącznej kwoty rozchodów objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1. wzoru WPF) różnica w kwocie planowanej i kwocie wynikającej z dokumentów na 2019 i 2020 r. wynika z ujęcia w planowanych wyłączeniach także kwot spłat rat kredytów nie objętych wyłączeniami. Faktyczna kwota wyłączeń w 2019r. wynikająca z spłat zaciągniętych i planowanych kredytów wynosi 221 396,00zł, natomiast w 2020r. planowana kwota wyłączeń wynosi 908 890,12 zł. Po objęciu stanowiska zastępcy skarbnika zweryfikowano poprawności dokumentów, planowanych spłat kredytów oraz planowanych kredytów do zaciągnięcia na 2020r. oraz lata następne w grudniu 2020r.. Dokonano prawidłowego wyliczenia faktycznych i planowanych kredytów, rozchodów oraz przychodów. Na podstawie dokumentacji dokonano także wyliczenia faktycznej kwoty długu. Przeprowadzono symulacje na podstawie której określono, iż zmniejszenie wyłączeń limitów spłaty zobowiązań nie skutkuje nie spełnieniem relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.*

16. W zakresie gospodarowania mieniem gminnym w badanej w trakcie kontroli próbie kontrola wykazała, że:

- 1) Do dnia 31.12.2019 roku nie uregulowano prawnej formy władania nieruchomościami, które są w dyspozycji gminnych jednostek organizacyjnych tj. Szkół Podstawowych. Powyższe naruszało art. 18 w związku z art. 43 i art. 45 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.).

Nieprawidłowość dotyczącą nie uregulowania prawnej formy władania nieruchomościami stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok 2015. W wystąpieniu pokontrolnym Nr WK-0911/58/2016 z dnia 9 maja 2017 r. sformułowano wniosek pokontrolny (Nr 21 w brzmieniu: „Podjąć działania w celu uregulowania stanu prawnego władania nieruchomościami, które są w dyspozycji jednostek organizacyjnych Gminy, zgodnie z przepisami art. 18 w zw. z art. 43 i 45 ustawy o gospodarce nieruchomościami”)

W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych Nr SK.1710.01.2017 z dnia 08.06.2017 r., w odniesieniu do wniosku Wójt podał, że: *„przystąpiono do inwentaryzacji nieruchomości, będących w dyspozycji jednostek organizacyjnych Gminy w celu uregulowania stanu prawnego ich władania”.*

Wójt Gminy Łądek złożył wyjaśnienie cyt.: *„udzielając odpowiedzi na wskazane pytanie, uprzejmie wyjaśniam, że gminne placówki oświatowe nie zostały*

przekazane w trwały zarząd, z uwagi na objęcie ich trwałością projektu WRPO na lata 2014-2020 wniosek o dofinansowanie w ramach EFRR pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Łądek”. Okres trwałości projektu liczony jest od daty płatności końcowej, tj. 28.09.2018 r przez okres 5 lat. Przy czym naruszenie trwałości następuje w sytuacji, gdy w okresie jego trwania wystąpi zmiana własności współfinansowanej infrastruktury, a to z kolei może oznaczać zwrot środków otrzymanych na realizacji projektu, wraz z odsetkami.

Po zakończeniu trwałości projektu przystąpimy do przygotowania w drodze decyzji wójta dokumentów celem przekazania ww. nieruchomości w trwały zarząd.”

- 2) Od roku 2010 dla 3 użytkowników wieczystych wysokość opłaty rocznej za wieczyste użytkowanie gruntu (dotyczy 5 nieruchomości) nie uległy zmianie. W roku 2017 przystąpiono do aktualizacji opłaty, poprzez określenie jej aktualnej wartości przez rzeczoznawcę majątkowego jednak po sporządzeniu operatu szacunkowego w 2017 roku nie podjęto czynności w celu dokończenia aktualizacji wysokości opłaty rocznej, poprzez przesłanie pisma informującego użytkownika wieczystego o wypowiedzeniu wysokości dotychczasowej opłaty w terminie do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego, z przedstawieniem nowej wysokości opłaty rocznej.

W aktach sprawy brak pisma o którym mowa w art. 78 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Z wyjaśnień wynika, że: „w związku z odejściem na emeryturę pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za gospodarkę nieruchomościami niemożliwe jest określenie niedopełnienia dalszej części aktualizacji opłaty rocznej.”

Działanie takie narusza art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506), zgodnie z którym obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu.

- 3) W umowie najmu lokalu socjalnego dla Pana Z.N. zastosowano stawkę czynszu w kwocie 1,78 zł (tj. 100% stawki dla lokalu mieszkalnego wyposażonego w instalację elektryczną, wodną i odprowadzającą ścieki, łazienkę z ubikacją), a zgodnie art. 23 ust. 4 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. 1243 ze zm., a od dnia 26.06.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1182 ze zm.) stawka czynszu za lokal socjalny nie może przekraczać połowy stawki najniższego czynszu obowiązującego w gminnym zasobie mieszkaniowym.
- 4) Dzierżawcy lokalu użytkowego w celu świadczenia usług medycznych nie zmieniono wysokości czynszu po wejściu w życie zarządzenia Wójta Gminy Łądek Nr 85/2016 z dnia 27 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokali użytkowych lub dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy, w którym stawka czynszu za lokale z przeznaczeniem na usługi medyczne świadczone w ramach kontraktu z NFZ i stawka czynszu za pomieszczenia gospodarcze wzrosły o 1,00 zł.
- Z wyjaśnień wynika, że: „Brak zmiany stawek czynszu na stawki zgodne z zarządzeniem Wójta Gminy Łądek nr 85/2016 z dnia 27 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokali użytkowych lub dzierżawę

nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy, spowodowany był przeoczeniem pracownika.

W miesiącach w których powinny obowiązywać nowe stawki czynszu tj. od lutego 2017 roku do grudnia 2019 roku Gmina Łądek poniosła straty w wysokości 7073,15 zł.”

Powyższe może świadczyć o gospodarowanie mieniem komunalnym w zakresie dzierżawy lokali użytkowych bez zachowania szczególnej staranności, określonej w art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

- 5) Kontrola dzierżawy gruntów rolnych wykazała, że Gmina Łądek posiada w swoim zasobie grunty rolne o powierzchni 28,0000 ha (załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Łądek Nr 31/2017 z dnia 12 maja 2017 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Łądek na lata 2017-2020 stanowiącego Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Łądek na lata 2017-2020), pomimo tego :

- w latach 2017-2019 nie pojęto żadnych czynności w celu wydzierżawienia gruntów rolnych, co może świadczyć o niezachowaniu szczególnej staranności przy zarządzaniu mieniem komunalnym i braku dbałości o interes gminy, o którym mowa w art. 50 ustawy o samorządzie gminnym.

- nie określono wysokości stawek czynszu dzierżawnego za grunty gminne, stosowanie do art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami

Nieprawidłowość w zakresie braku stawek czynszu dzierżawnego stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej 2015 rok. W wystąpieniu pokontrolnym Nr WK-0911/58/2016 dnia 9 maja 2017r. pkt 21 zapisano: *"Określić wysokość stawek czynszu dzierżawnego za grunty gminne, stosowanie do art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami."*

W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych Nr SK.1710.01.2017 z dnia 08.06.2017 r., w odniesieniu do wniosku Wójt podał, że *"Zlecono rzeczoznawcy majątkowemu wykonanie operatu szacunkowego nieruchomości w celu określenia zarządzeniem Wójta Gminy Łądek wysokości minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntów będących w dzierżawie."*

Wójt Gminy Łądek złożył wyjaśnienie cyt.: *„z powodu niedopatrzenia nie wydano zarządzenia w sprawie określenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę gruntów oraz najem lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Łądek."*

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Wójt i Skarbnik 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 latach 2016-2019 Rada Gminy Łądek nie podjęła uchwał w sprawie udzielenia bonifikaty.

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, a od 15 listopada

2019r. Dz. U. poz. 2215) wykazała, że „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Łądek” za 2019 r. zostało sporządzone w dniu 20.01.2020 r. tj. zgodnie z postanowieniami art.30 a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta nauczyciela.

Ze „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jst” wynika, że Gmina Łądek nie wypłacała jednorazowego dodatku uzupełniającego za rok 2019.

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 osiągnęli nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego. W związku z tym nie wystąpiła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 roku stwierdzono, że wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2014 roku nie osiągnęli nauczyciele mianowani. Stąd wówczas zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego w tej grupie w przypadku nauczycieli stażystów (kwota 353,83 zł), nauczycieli mianowanych (kwota 3.155,40 zł), nauczycieli dyplomowanych (kwota 119.668,28 zł).

Przedmiotem kontroli było również zagadnienie wypłaty wynagrodzeń nauczycielom za okres strajku w kwietniu 2019 roku. Z ustaleń kontroli wynika, iż w strajku w okresie od 8.04.2019r. do 12.04.2019 r. wzięło udział 56 nauczycieli. Za udział w strajku kwota umniejszenia wynagrodzenia wyniosła 39.928,99 zł. Umniejszona kwota wynagrodzenia z tytułu udziału w strajku nie była zrekompensowana nauczycielom w żadnej formie.

Przedstawiając Panu Wójtowi ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz podjęcia skutecznych działań dla ich wyeliminowania w dalszej działalności 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 1994. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), rozporządzeniu Ministra Finansów i Rozwoju 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 ze zm.), a w szczególności:
 - 1) Stosowania zasad funkcjonowania kont jednostki, określonych w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia oraz w przyjętej polityce rachunkowości, a w szczególności:
 - a) zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych przez jednostki budżetowe środków na realizację wydatków ewidencjonować zapisem dodatnim WN 133 / Ma 223,
 - b) na koncie 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków” ewidencjonować rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków,

- c) rozrachunki z tytułu diet radnych i sołtysów ewidencjonować na koncie 240,
 - d) przychody ze sprzedaży nieruchomości ewidencjonować na koncie 760,
 - e) odsetki od należności niepodatkowych ewidencjonować na koncie 750 „Przychody finansowe”.
 - f) na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” ewidencjonować długoterminowe należności lub długoterminowe rozliczenia z budżetem,
 - g) wysokość przekazanych dotacji ewidencjonować zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Na konto 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” przenieść kwotę dotacji ujętych a koncie 224 po uznaniu ich za wykorzystane i rozliczone.
- 2) Środki finansowe na wydatki niewygasające ujęte w wykazie wynikającym z podjętej w tym zakresie uchwały Rady Gminy gromadzić na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego. Powyższą operację gospodarczą ująć w ewidencji księgowej zapisem Wn 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki / Ma 133 ”Rachunek budżetu”. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 – „Niewykonane wydatki” przenieść na konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”.
- 3) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, mając na uwadze, że zgodnie z § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
- 4) Zapewnić zgodność danych wykazywanych w księdze głównej na koncie 071 „umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” z ewidencją analityczną do tego konta, stosowanie do przepisów art. 16 ust 1 ustawy o rachunkowości.
- 5) Do przychodów Urzędu Gminy zaliczać dochody budżetu Gminy Łądek nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.
- 6) Zaprzestanie ewidencjonowania na koncie 130 środków przekazanych na dofinansowanie kosztów kształcenia pracowników młodocianych; do księgowania tych operacji wykorzystywać konta 139 „Inne rachunki bankowe” i 240 „Pozostałe rozrachunki”.
- 7) W związku z pozyskiwaniem środków z Funduszu Sprawiedliwości, w budżecie gminy ujmować dochody z tego tytułu i wydatki nimi finansowane, zgodnie z przepisami regulującymi przedmiotowy fundusz, a w szczególności z §4 Rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 13 września 2017 r. w sprawie Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Fundusz Sprawiedliwości (Dz. U. z 2019 r., poz. 683).

- 8) Zobowiązać pracowników merytorycznych do niezwłocznego przekazywania do księgowości informacji o konieczności zwrotu wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionych przez wykonawców. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2019, poz. 2019) a w szczególności:
 - a) Wadium zwracać niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art.98 ustawy,
 - b) Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać wykonawcy w sposób przewidziany w przepisach art. 453 ustawy,
 - 9) W księgach rachunkowych Urzędu zaprowadzić konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” zgodnie z opis do konta 980 oraz Zarządzeniem Nr 1a/2019 Wójta Gminy Łądek z dnia 2 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Łądek.
 - 10) Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z treścią dowodu księgowego,
2. Inwentaryzację przeprowadzać zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości:
 - 1) Inwentaryzację gruntów, środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzać metodą weryfikacji, zgodnie z wymogami określonymi w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, czyli poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją wartości tych składników.
 - 2) Inwentaryzację gruntów, środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony dokumentować w sposób właściwy dla przewidzianej ustawą metody ich inwentaryzacji, tj. metody weryfikacji.
 3. W zakresie sprawozdawczości finansowej w zestawieniu zmian w funduszu jednostki wykazywać dane w prawidłowych pozycjach tj. w sposób rzetelny i zgodny z ich treścią ekonomiczną.
 4. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia 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) Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia. Sprawozdania zbiorcze Rb-27S i Rb-28S sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jst jako jednostki budżetowej i jako organu.
 - 2) 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.
 5. Przy obliczaniu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy przyjmować współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu obowiązujący w dacie nabycia prawa do

ekwiwalentu, zgodnie z przepisami § 19 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm.).

6. Zapewnić przestrzeganie zasad dokonywania wydatków publicznych określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) a mianowicie wydatki ponosić na cele i w wysokości ustalonej w uchwale budżetowej i planie finansowym jednostki. Ujęte w budżecie i w planie finansowym wydatki stanowią nieprzekraczalny limit. Wydatków dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków oraz w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
7. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy rozliczaniu kosztów podróży zagranicznych pracowników. W przypadku podróży zagranicznych wypłacać zaliczki na niezbędne koszty podróży zagranicznej w wysokości wynikającej z wstępnej kalkulacji tych kosztów. Obowiązek wypłaty zaliczek wynika z § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługującej pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013r. poz. 167).
8. W zakresie rozliczenia kosztów podróży radnych gminy przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży radnych gminy (Dz. U. Nr 66, poz. 800). Termin i miejsce wykonywania zadania oraz miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej dokonuje w poleceniu wyjazdu służbowego przewodniczący rady gminy, a w stosunku do przewodniczącego rady wiceprzewodniczący wskazany przez radę.
Zwrotu kosztów podróży dla radnych dokonywać tylko w przypadku, gdy Rada Gminy ustali zasady zwrotu kosztów podróży służbowej dla radnych na podstawie art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.).
9. Zobowiązać służby finansowe do stosowania w planowaniu, ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej, obowiązującej klasyfikacji określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).
10. 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.
11. Zaprzestać zaciągania przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań z tytułu kredytu lub pożyczki na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 roku poz. 305) bez uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki, stosowanie do wymogu art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

12. W Wieloletniej Prognozie Finansowej kwoty prognozowanych rozchodów objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (wyłączenia z art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych) wykazywać zgodnie z posiadanymi uprawnieniami (umowy o dofinansowanie ze środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych).
13. W oparciu o przepisy art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020r. poz. 65 ze zm.) podjąć działania o ustanowienie trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych gminy, nieposiadających osobowości prawnej. Stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 ustawy z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna,
14. Podjąć działania w celu aktualizacji wysokości opłat za użytkowanie wieczyste, o której mowa w art. 77 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Mając na uwadze, że operat szacunkowy z 2017 roku mógł być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia. A po upływie tego okresu operat szacunkowy może być wykorzystywany, po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego zgodnie z art. 156 ust. 3 i 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
15. W umowach najmu lokalu socjalnego stawkę czynszu ustalać zgodnie art. 23 ust. 4 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)
16. W umowach dzierżawy lokalu użytkowego wysokości czynszu ustalać w wysokości wynikającej z aktualnie obowiązującym zarządzeniem Wójta ustalającym stawki czynszu za lokale użytkowe.
17. Zapewnić zachowanie szczególnej staranności w zarządzaniu nieruchomościami rolnymi, a w szczególności:
 - 1) rozważyć przeznaczenie nieruchomości rolnych do zbycia, oddania w użytkowanie, lub dzierżawę,
 - 2) sporządzić wykaz o którym mowa w art. 35 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - 3) określić wysokość stawek czynszu dzierżawnego za grunty gminne, stosowanie do art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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.

Do wiadomości otrzymuje:
Rada Gminy