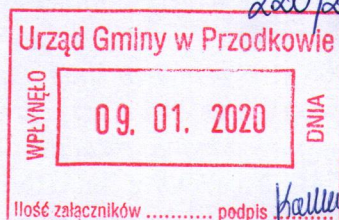




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

WK/0804/89/21/K/1/2019

Gdańsk, dnia 7 stycznia 2020 r.



Pan
Andrzej Wyrzykowski
Wójt Gminy Przodkowo

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. *w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania* (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) od dnia 1 lipca 2019 r. do dnia 8 listopada 2019 r., kontrolę kompleksową gminy Przodkowo.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 8 listopada 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2015 - 2018 oraz inne okresy w miarę potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. niezamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki protokołu kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od dnia 20 lipca 2015 r. do dnia 18 grudnia 2015 r. (w okresie od dnia zakończenia kontroli do dnia 16 czerwca 2019 r.) oraz wystąpienia pokontrolnego z dnia 12 lutego 2016 r. wystosowanego na podstawie wyników kontroli (w okresie od dnia jego otrzymania do dnia 2 lipca 2019 r.), czym naruszono art. 8 ust. 3 w zw. z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a *tiret* drugiej ustawy z dnia 6 września 2001 r. *o dostępie do informacji publicznej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1429) – str. 16 protokołu kontroli.

W Biuletynie Informacji Publicznej jednostki protokół kontroli kompleksowej gospodarki finansowej zamieszczono w dniu 17 czerwca 2019 r., a wystąpienie pokontrolne zamieszczono w dniu 3 lipca 2019 r.

Zgodnie z przywołanymi przepisami organy władzy publicznej są obowiązane udostępnić dane publiczne, w tym dokumentację przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających.

2. Wypłacenie w 2018 r. jednej nagrody jubileuszowej (kontroli poddano wypłatę 5 nagród) przed terminem uzyskania przez pracownika do niej prawa w związku z nieprawidłowym obliczeniem okresu uprawniającego do jej otrzymania (nagrodę w kwocie 16.656 zł wypłacono w dniu 4 października 2018 r., podczas gdy pracownik nabył do niej prawo w dniu 2 września 2019 r.), czym naruszono art. 38 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. *o pracownikach samorządowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) w zw. z § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. z 2018 r. poz. 936) oraz art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. *Kodeks pracy* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.) – str. 78 - 79 protokołu.

W myśl art. 174 § 2 *Kodeksu pracy* okresu urlopu bezpłatnego nie wlicza się do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.

Stosownie zaś do brzmienia § 8 ust. 1 i 4 przywołanego rozporządzenia pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe. Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.

W myśl art. 38 ust. 5 *ustawy o pracownikach samorządowych* do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, nagrody jubileuszowej i jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.

3. Ujęcie w dniu 2 stycznia 2018 r. prawnego zaangażowania wydatków na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* (kontroli poddano 80 dowodów księgowych), pośród których znajdują się wydatki nie wynikające z „umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym” z dnia ich zaangażowania. Brak było zatem podstaw do ich ujęcia na stronie Ma konta 998 w dniu 2 stycznia 2018 r. Powyższe naruszyło art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 351) w zw. z § 26 ust. 2 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 z późn. zm.) oraz postanowienia części II – Opis kont ust. 1 Konta pozabilansowe pkt 11 załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia – str. 81 - 84 protokołu.

Zgodnie z brzmieniem art. 20 ust. 1 i art. 24 w/w ustawy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Natomiast w myśl § 26 ust. 2 w/w rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

Z opisu konta 998 zawartego w załączniku nr 3 do w/w rozporządzenia wynika, że służy ono do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja zaangażowania wydatków budżetowych winna być prowadzona sukcesywnie w ciągu roku w odniesieniu do poszczególnych zdarzeń gospodarczych występujących w danym okresie sprawozdawczym.

4. Określenie kwoty wadium w wysokości wyższej niż 3 % wartości zamówienia (1 przypadek na 4 skontrolowane), tj. w kwocie wyższej o 6.000 zł (zamówienie na *Odbieranie, transport oraz zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Przodkowo* – umowa z dnia 22 lutego 2017 r., wartość zamówienia: 1.800.000 zł), czym naruszono art. 45 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) – str. 138 protokołu.

Stosownie do wskazanego przepisu zamawiający określa kwotę wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia.

5. Określenie w 2018 r. opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych w oparciu o nieprawidłową podstawę (8 przypadków na 10 skontrolowanych decyzji), poprzez brak zaokrąglania powierzchni wskazywanych we wnioskach mniejszej niż 1 m² do pełnych m², czego skutkiem było zaniżenie opłaty o łączną kwotę 183,27 zł, czym naruszono art. 40 ust. 10 ustawy z dnia 25 marca 1985 r. *o drogach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 2068 z późn. zm.) – str. 55 - 56 protokołu.

W myśl wskazanego przepisu zajęcie pasa drogowego o powierzchni mniejszej niż 1 m² lub powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy obiektu budowlanego lub urządzenia mniejszej niż 1 m² jest traktowane jak zajęcie 1m² pasa drogowego.

6. Ujmowanie w 2018 r. wpływów przekazywanych przez inne gminy z tytułu refundacji kosztów utrzymania dzieci będących ich mieszkańcami, a uczęszczających do przedszkoli lub placówek prowadzących inne formy wychowania przedszkolnego, znajdujących się na terenie gminy Przodkowo oraz wydatków dotyczących rozliczeń kosztów uczęszczania dzieci będących mieszkańcami gminy Przodkowo do przedszkoli na terenie innych gmin w § 2310 – *Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego*, co narusza postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) – str. 115 i 127 protokołu.

Zgodnie z postanowieniami w/w rozporządzenia pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami winny być ujęte w § 097 – *Wpływy z różnych dochodów*, natomiast wskazane wydatki winne być ujęte w § 4330 – *Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego*.

Powyższe wynika również ze stanowiska Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku zawartego w piśmie z dnia 23 stycznia 2015 r. o sygn. WIAS/0602/41/7/2015.

Podając powyższe do wiadomości Panu Wójtowi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. udostępnianie w Biuletynie Informacji Publicznej danych publicznych zgodnie z *ustawą o dostępie do informacji publicznej*,
2. wypłacanie nagród jubileuszowych niezwłocznie po uzyskaniu przez pracowników do nich prawa,
3. sukcesywne ujmowanie zaangażowania wydatków, czyli wartości umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym,
4. określanie kwoty wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia publicznego,
5. wydawanie decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego zgodnie z postanowieniami *ustawy o drogach publicznych*,
6. ewidencjonowanie wpływów oraz wydatków związanych z refundacją kosztów utrzymania dzieci uczęszczających do przedszkoli lub placówek prowadzących inne formy wychowania przedszkolnego, zgodnie z postanowieniami *rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w GDAŃSKU
Luiza Budner-Iwanicka

Do wiadomości:

Pan Dariusz Toporek – Przewodniczący Rady Gminy Przodkowo.