



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (091) 4 426 101,

faks (091) 4 236 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 28 listopada 2019 r.

WK.0913.1439.15.K.2019

Pan

Mariusz Sira

Wójt Gminy Radowo Małe

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 30 maja do 13 sierpnia 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Radowo Małe za lata 2015-2018, wybranych zagadnień za okres sprzed 2015 r. oraz występujących w roku 2019. Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią losowo wybrane operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 3 października 2019 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie jedynie części nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie². Pismem z dnia 31 sierpnia 2015 r. Wójt zapewnił o zobowiązaniu pracownika odpowiedzialnego za gospodarkę nieruchomościami do bezwzględnego przestrzegania przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami, jednakże z ustaleń kontroli wynika, że nadal nie sporządzano i nie podawano do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do najmu.

W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności Gminy, będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. W celu ich wyeliminowania koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków.

Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

I. W zakresie spraw organizacyjnych, budżetowych, finansowych, opłat oraz gospodarowania mieniem

1. W latach 2015-2018 nie obsadzono stanowiska sekretarza, co było niezgodne z art. 5 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych³. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 8 protokołu kontroli.

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.)

² pismo WK.0913.1228.18.K.2015 z dnia 30 lipca 2015 r.

³ ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1202 z późn.zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.)

Z dniem 1 stycznia 2019 r. zatrudniono sekretarza w wyniku przeprowadzonego naboru na to stanowisko.

2. W 2015 r. zobowiązania jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 7 472,47 zł zostały spłacone ze środków części oświatowej subwencji ogólnej, otrzymanej przez Gminę w grudniu 2015 r. i przeznaczonej na wydatki stycznia 2016 r., co świadczy o sfinansowaniu deficytu Gminy ze źródła niewskazanego art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych⁴ i naruszeniu kompetencji Rady Gminy, określonych art. 7 ust. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁵, zgodnie z którym o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 29 i 30 protokołu kontroli.

Wniosek: Finansowanie deficytu budżetu Gminy zgodnie z obowiązującymi zasadami.

3. Zastępca Wójta, wykonujący obowiązki pracodawcy wobec Wójta, przed upływem w 2018 r. kadencji organu wykonawczego Gminy – nie udzielił ww. urlopu wypoczynkowego należnego do wykorzystania za lata 2016-2017 (28 dni), czym naruszył art. 168 w zw. z art. 152 § 1 ustawy Kodeks pracy⁶. Za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (oraz z tytułu niewykorzystania w roku 2018 urlopu w wymiarze 7 dni) w dniu 20 listopada 2018 r. z budżetu jednostki samorządu terytorialnego Wójtowi wypłacono ekwiwalent pieniężny w wysokości 14 635,60 zł (brutto) – str. 80 i 81 protokołu kontroli.

Wniosek: Udzielanie pracownikom urlopu wypoczynkowego do wykorzystania w pełnym przysługującym im wymiarze z zachowaniem ustawowych terminów.

4. Umowy (4) zawarte w 2015 r. z wykonawcami na prowadzenie świetlicy środowiskowej, przeprowadzenie wywiadów środowiskowych, pełnienie dyżuru psychologa oraz terapeuty, powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych na łączną kwotę 7 640,00 zł nie zostały opatrzone kontrasygnatą Skarbnika, co było niezgodne z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 86 i 87 protokołu kontroli.

Wniosek: Zawieranie umów powodujących zobowiązania pieniężne wyłącznie po uzyskaniu kontrasygnaty Skarbnika.

5. W latach 2017-2018 Gmina przyjęła deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli poszczególnych lokali mieszkalnych będących członkami Spółdzielni Mieszkaniowej „Radowianka”. Nie wyegzekwowano od Zarządu spółdzielni obowiązku złożenia ww. deklaracji pomimo, że zgodnie z art. 2 ust. 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach⁷, w budynkach wielolokalowych, w których ustanowiono odrębną własność lokalu, obowiązki właściciela nieruchomości wspólnej oraz właściciela lokalu obciążają wspólnotę mieszkaniową albo spółdzielnię

⁴ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 855 z późn. zm.)

⁵ ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 513 z późn. zm.)

⁶ ustawa z dnia 26 czerwca 1996 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 z późn. zm.)

⁷ ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.)

mieszkaniową. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 115-126 protokołu kontroli.

Wniosek: Wyegzekwowanie od Zarządu spółdzielni obowiązku składania deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

6. W roku 2017 oddano w najem bądź dzierżawę nieruchomości (5) w trybie bezprzetargowym, bez sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu bądź dzierżawy, co było sprzeczne z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami⁸. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Podinspektor zatrudniona na stanowisku ds. nieruchomości i rolnictwa, a z nadzoru Wójt – str. 76 - 78 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do najmu/dzierżawy.

II. W zakresie rachunkowości

1. Nierzetelnie prowadzono ewidencję nieruchomości gminnych (konto 011):
 - a) do dnia 30 grudnia 2018 r. nieruchomości jednostki samorządu terytorialnego o łącznej wartości 640 381,00 zł oddane w latach poprzednich innym podmiotom w użytkowanie wieczyste nie były objęte ewidencją księgową składników majątkowych gminy; pod datą 31 grudnia 2018 r. nieruchomości te ujęto w ww. ewidencji,
 - b) pomimo ustanowienia w 1996 r. trwałego zarządu na nieruchomości gminnej o wartości 2 000,00 zł, nie dokonano jej wyksięgowania z ewidencji bilansowej środków trwałych Gminy.

Powyższe było sprzeczne z § 2 pkt 5 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) ⁹ oraz art. 3 pkt 15 ustawy o rachunkowości ¹⁰. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. Gospodarki Nieruchomościami, który na stanowisko księgowości nie przekazał informacji o zmianach w stanie mienia komunalnego, a z nadzoru Skarbnik – 25, 137 i 138 protokołu kontroli.

W trakcie kontroli wyksięgowano z ewidencji bilansowej gminy nieruchomość oddaną w trwały zarząd.

Wniosek: Rzetelne prowadzenie ewidencji składników majątkowych Gminy.

2. Zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji należności według stanu na koniec roku 2017 i 2018 odpowiednio w kwocie 4 643,99 zł oraz 1 245,01 zł, co było niezgodne z § 17 ust. 1 Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Radowo Małe, za co od-

⁸ ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.)

⁹ rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2013 r. poz. 289 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 760 oraz Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.)

¹⁰ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.)

powiedzialność ponosi Podinspektor ds. księgowości budżetowej, a z nadzoru Skarbnik – str. 23 protokołu kontroli.

Wniosek: Inwentaryzowanie należności jednostki przez uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu tych aktywów przez kontrahentów.

3. Dokonaną w dniu 23 lutego 2017 r. operację zbycia nieruchomości gruntowej ujęto pod datą 9 stycznia 2018 r. w księgach rachunkowych 2018 r. (konto 011), tj. 11 miesięcy po okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenie to nastąpiło, co było niezgodne z wynikającą z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości zasadą wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. księgowości budżetowej, a z nadzoru Skarbnik – str. 136 i 137 protokołu kontroli.

Wniosek: Wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu wszystkich zdarzeń, które wystąpiły w tym okresie.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
(-) *Bogusław Staszewski*

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Radowo Małe