



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/6/4/20

Katowice, 26 sierpnia 2020 r.

Pani
Małgorzata Bednarek
Wójt Gminy
Bobrowniki

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 2 marca do 5 czerwca 2020 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Bobrowniki** za okres od 1 stycznia 2016 r. do 5 czerwca 2020 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 czerwca 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).

W zakresie zamówień publicznych:

– *W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2018 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zamówienia pn.: „Przebudowa boiska wielofunkcyjnego przy SP w Siemoni” stwierdzono, że:*

- *zamawiający dokonał opisu warunku udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej w sposób nieproporcjonalny do przedmiotu zamówienia, z naruszeniem zasady uczciwej konkurencji, czym naruszono art. 22 ust. 1a w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.) w związku z art. 3 pkt 6 i 7a ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz.U. z 2018 r. poz. 1202 z późn. zm.). Zgodnie z powołanymi przepisami, zamawiający określa warunki udziału w postępowaniu oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiającą ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności, nadto zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości.*

W powyższym zamówieniu zamawiający wymagał, aby wykonawcy wykazali doświadczenie polegające na budowie dwóch boisk o nawierzchni syntetycznej z poliuretanu wraz

z odwodnieniem o powierzchni nie mniejszej niż 900 m² w sytuacji, gdy przedmiotem zamówienia była przebudowa boiska, zatem robota budowlana inna niż roboty wymagane w warunku.

Stosownie bowiem do art. 3 pkt 6 ustawy - Prawo budowlane, budowa to wykonywanie obiektu budowlanego w określonym miejscu, a także odbudowa, rozbudowa, nadbudowa obiektu budowlanego. Natomiast zgodnie z art. 3 pkt 7a ww. ustawy, przebudowa to wykonywanie robót budowlanych, w wyniku których następuje zmiana parametrów użytkowych lub technicznych istniejącego obiektu budowlanego, z wyjątkiem charakterystycznych parametrów, jak: kubatura, powierzchnia zabudowy, wysokość, długość, szerokość bądź liczba kondygnacji.

Wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, w wykazie przedłożonym na wezwanie zamawiającego w trybie art. 26 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych, nie wykazał spełniania ww. warunków udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej. Pomimo tego zamawiający nie zwrócił się do wykonawcy o uzupełnienie wykazu wykonanych robót budowlanych.

Powyższe było wymagane art. 26 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych w związku z art. 7 ust. 1 tej ustawy. Zgodnie z powołanymi przepisami, jeżeli wykonawca nie złożył oświadczenia, o którym mowa w art. 25a ust. 1 ww. ustawy, oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ww. ustawy, tj. dokumentów lub oświadczeń potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości, zamawiający wzywa do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień w terminie przez siebie wskazanym, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, zamawiający natomiast przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości.

W przedłożonym przez wykonawcę, na wezwanie zamawiającego w trybie art. 26 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych, wykazie robót budowlanych wykonawca wykazał, że wykonał tylko jedną robotę polegającą na budowie boiska o nawierzchni syntetycznej z poliuretanu z odwodnieniem o powierzchni nie mniejszej niż 900 m² oraz jedną robotę budowlaną polegającą na przebudowie boiska, zatem robotę o zakresie innym niż wymagana przez zamawiającego.

Zamawiający bowiem wymagał wykazania doświadczenia polegającego na wykonaniu dwóch robót budowlanych polegających na budowie boiska o odpowiednich parametrach wraz z odwodnieniem. Pomimo tego zamawiający uznał, że wykonawca spełnia opisany przez zamawiającego warunek udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej.

- *zamawiający w protokole postępowania zamieścił błędną informację, że nie stosował procedury z art. 26 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych w sytuacji, gdy faktycznie zamawiający wystosował do wykonawcy wezwanie, o którym mowa w tym przepisie. Powyższe naruszyło postanowienia § 2 ust. 2 pkt 12 rozporządzenia z dnia 26 lipca 2016 r. Ministra Rozwoju w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1128), zgodnie z którym protokół zawiera informacje dotyczące*

wezwania do złożenia, uzupełnienia, poprawienia lub udzielenia wyjaśnień w zakresie dokumentów, oświadczeń lub pełnomocnictw.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została w dniu 17 września 2018 r. przez p. Arkadiusza Ziembę – b. Wójta Gminy Bobrowniki.

Zgodnie z informacją zawartą w protokole postępowania, opisu warunków udziału w postępowaniu dokonali łącznie pracownicy Urzędu Gminy Bobrowniki, wchodzący następnie w skład komisji przetargowej.

Przetarg przeprowadziła komisja przetargowa powołana w dniu 10 września 2018 r. na podstawie zarządzenia Nr OK.0050.136.2018 z dnia 10 września 2018 r.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Bobrowniki w zakresie określania warunków udziału w postępowaniu w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców, proporcjonalności i przejrzystości, wzywania wykonawców do uzupełniania dokumentów lub oświadczeń potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz sporządzania protokołu postępowania, stosownie do art. 7 ust. 1, art. 22 ust. 1a, art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 poz. 1843 z późn. zm.), a także postanowienia § 2 ust. 2 pkt 12 rozporządzenia z dnia 26 lipca 2016 r. Ministra Rozwoju w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1128), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019, poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- *W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2020 - 2031 przyjętej uchwałą Nr XVII/178/19 Rady Gminy Bobrowniki z dnia 19 grudnia 2019 r. ujęto wartość z tytułu spłaty rat zaciągniętych pożyczek w kwocie niższej niż wynikająca z obowiązujących harmonogramów spłat ww. zobowiązań do zawartych umów pożyczek. Naruszono tym art. 226 ust. 1 pkt 5 i pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanymi przepisami, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej (...) przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, kwotę długu oraz sposób sfinansowania niego spłaty.*

W części Wieloletniej Prognozy Finansowej dotyczącej spłaty zobowiązań już zaciągniętych, w kwocie spłaty zobowiązań na 2022 r. nie ujęto przypadającej do spłaty w tym roku raty pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy nr 221//2016/7/OA/poe/P z dnia 26 września 2016 r. z WFOSIGW w Katowicach na dofinansowanie zadania „PONE – Etap III” w kwocie 68.080,00 zł.

Zadania związane z przygotowaniem Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 - 2031 należały do obowiązków p. Barbary Ferdyn – Skarbnika Gminy Bobrowniki.

W trakcie kontroli, uchwałą Nr XXIII/222/20 Rady Gminy Bobrowniki z dnia 28 maja 2020 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 - 2030, skorygowano przypadające do spłaty raty pożyczek na 2022 r.

W zakresie realizacji planu finansowego:

- *W latach 2017 - 2018 dokonano wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym w pełnej wysokości, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.*

W 2017 r. wydatki dotyczyły zapłaty zobowiązań na rzecz kontrahentów w dziale 700, rozdziale 7005, § 4260. W dniu 20 grudnia 2017 r. dokonano wydatku w kwocie 6.787,10 zł z tytułu jednej faktury, a w dniu 22 grudnia 2017 r. - w kwocie 297,78 zł z tytułu 2 faktur i jednej noty księgowej.

Plan na dzień 20 grudnia 2017 r. wynosił 102.000,00 zł, wykonanie przed dokonaniem ww. płatności 97.341,32 zł, tym samym przekroczono plan łącznie o 2.426,20 zł.

Zwiększenia planu wydatków dokonano w dniu 28 grudnia 2017 r. zarządzeniem Nr OK.0050.190.17 Wójta Gminy Bobrowniki.

W 2018 r. wydatek dotyczył zapłaty zobowiązania w dziale 921, rozdziale 92120, § 4260 w dniu 16 stycznia 2018 r. w kwocie 202,75 zł. Plan na ten dzień wynosił 0,00 zł, tym samym przekroczono plan o 202,75 zł. Zwiększenia planu wydatków dokonano w dniu 30 stycznia 2018 r. zarządzeniem Nr OK.0050.15.18 Wójta Gminy Bobrowniki.

Wydatki do wypłaty zatwierdzili: w dniu 20 grudnia 2017 r. p. Małgorzata Bednarek – ówczesna Zastępca Wójta Gminy Bobrowniki, w pozostałych przypadkach p. Arkadiusz Ziemia – były Wójt Gminy Bobrowniki.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Bobrowniki w zakresie dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie podatków:

- *W latach 2016 - 2020 do dnia kontroli, nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości danych o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia korekt deklaracji podatkowych. Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja*

podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Stosownie do art. 274 a § 2 tej ustawy, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Powyższe dotyczyło:

➤ pięciu podatników, będących jednostkami oświatowymi, którzy w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2016 - 2020 nie deklarowali do opodatkowania pomieszczeń zajętych na gabinet profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej. Zwolnienie z podatku od nieruchomości dla szkół i placówek oświatowych określa art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, zwolnione od podatku od nieruchomości są publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy. Zwolnienie to nie dotyczy jednak przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność oświatową. Mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), a następnie ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 59 z późn. zm.), określające działalność prowadzoną w ramach systemu oświaty, należy stwierdzić, iż obejmuje ona kształcenie i wychowanie dzieci i młodzieży. Działania, które powinien zapewnić system oświaty, określa art. 1 ww. ustawy. Są to m.in. działania zapewniające realizację prawa każdego obywatela Rzeczypospolitej Polskiej do kształcenia się oraz prawa dzieci i młodzieży do wychowania i opieki, odpowiednich do wieku i osiągniętego rozwoju, wspomaganie przez szkołę wychowawczej roli rodziny, możliwość zakładania i prowadzenia szkół i placówek przez różne podmioty.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 10 oraz art. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2015 r. poz. 618 z późn. zm.), działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania są działalnością w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Działalność lecznicza polega na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, które mogą być świadczone m.in. przez osoby fizyczne wykonujące zawód medyczny lub przez grupową praktykę pielęgniarek.

Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zwolnienie nie dotyczy nieruchomości lub ich części zajętych na udzielanie świadczeń zdrowotnych. Zwolnienie z podatku od nieruchomości dotyczy tylko nieruchomości zajętych na działalność oświatową.

Organ podatkowy w trakcie kontroli wezwał ww. podatników do złożenia korekt tych deklaracji za ww. lata. Korekty deklaracji zostały złożone w dniu 16 marca 2020 r. W korektach wykazano powierzchnie pomieszczeń zajętych na gabinet profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej. Wysokość podatku z ww. tytułu wynosiła dla wszystkich jednostek łącznie w 2016 r. i 2017 r. po 205,00 zł, w latach 2018 i 2019 po 223,00 zł, w 2020 r. – 251,00 zł.

➤ podatnika o nr karty kontowej 1/67 (osoba prawna), który w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych w latach 2016 - 2018, zadeklarował w podatku od nieruchomości jako powierzchnie zwolnione na podstawie uchwały Nr XXII/265/16 Rady Gminy Bobrowniki z dnia 7 listopada 2016 r. oraz uchwały Nr XII/156/15 Rady Gminy Bobrowniki z dnia 26 listopada 2016 r. budynki wykorzystywane na działalność statutową

w zakresie ochrony przeciwpożarowej o powierzchni 120 m², zamiast zgodnie z umową użyczenia nr MK.6850.10.2016 z dnia 2 listopada 2016 r. - 148,78 m².

Podatnik po wezwaniu organ podatkowego w dniu 10 marca 2020 r. złożył korekty deklaracji za lata 2016 - 2018, wykazując prawidłowe powierzchnie zajmowanego budynku. Różnica pomiędzy zadeklarowaną pierwotnie powierzchnią podlegającą zwolnieniu, a powierzchniami zwolnionymi wykazanymi w złożonych korektach z dnia 10 marca 2020 r., zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez pracownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych, wynosiła w 2016 r. i 2017 r. po 150,00 zł, a w 2018 r. – 151,10 zł.

W konsekwencji powyższych nieprawidłowości błędnie wykazano w sprawozdaniach budżetowych Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2016 - 2018, skutki udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości wprowadzonych uchwałami Rady Gminy. Zadania z zakresu wymiaru podatku od nieruchomości należały do pracowników Referatu Podatków i Opłat Lokalnych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Opłat Lokalnych w zakresie dokonywania czynności sprawdzających informacje w sprawie podatku od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.), mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Skorygować sprawozdania Rb-27S oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Bobrowniki w zakresie skutków zwolnień w podatku od nieruchomości, stosownie do wymogów § 24 ust. 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu diet radnych:

- *W okresie od stycznia 2017 r. do listopada 2018 r. przyjęto nieprawidłową kwotę bazową do naliczania diet radnym, czym zaniżono wysokość diet przysługujących radnym na podstawie uchwały Nr II/9/14 Rady Gminy Bobrowniki z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wysokości diet i zwrotu kosztów podróży służbowych Radnych Gminy Bobrowniki. Powyższym naruszono art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.) w związku z postanowieniami § 1 ust. 1 powyższej uchwały oraz w związku z art. 25 ust. 6 ww. ustawy o samorządzie gminnym i § 1 oraz § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000 nr 61, poz. 710). Stosownie do wskazanych powyżej przepisów ustawy o samorządzie gminnym, radnemu przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych na zasadach ustalonych przez radę gminy. Wysokość diet przysługujących radnemu gminy nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób*

zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw. W myśl postanowień § 1 oraz § 3 ww. rozporządzenia Rady Ministrów, określa ono maksymalną wysokość diet przysługujących radnemu w ciągu miesiąca, zróżnicowanych ze względu na liczbę mieszkańców gminy. Radnemu przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 50% maksymalnej wysokości diety w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców.

Powyższą uchwałą ustalono wysokości miesięcznych zryczałtowanych diet dla radnych Gminy Bobrowniki w następującej wysokości

- dla Przewodniczącego Rady w wysokości 100% maksymalnej diety;*
- dla Wiceprzewodniczącego Rady w wysokości 80% maksymalnej diety;*
- dla Przewodniczącego Komisji w wysokości 70% maksymalnej diety;*
- dla radnych członków Komisji w wysokości 60% maksymalnej diety.*

Kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe ustalona w art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108) i następnie ustawy budżetowej na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 291) wynosiła w roku 2017 i w roku 2018 - 1.789,42 zł. Oznacza to, że w 2017 r. oraz w 2018 r. maksymalna wysokość diet przysługujących radnemu gminy w ciągu miesiąca łącznie wynosi 2.684,13 zł, przy czym w gminie poniżej 15 tys. mieszkańców wynosi 1.342,07 zł (50% maksymalnej wysokości diety).

Natomiast w okresie styczeń 2017 r. – listopad 2018 r. naliczając wysokość miesięcznych zryczałtowanych diet radnych jako maksymalną wysokość diety przyjęto wartość 1.324,84 zł, zamiast 1.342,07 zł, różnica to 17,23 zł miesięcznie.

Różnica między wypłaconymi dietami dla radnych Gminy Bobrowniki we wskazanych miesiącach a należnymi to kwota 2.109,72 zł w 2017 r. oraz 17.916,50 zł w 2018 r., co łącznie daje wartość 20.026,22 zł.

Listy płac – diet radnych przygotowywał Inspektor w Referacie Planowania i Finansów, sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał Kierownik Referatu Organizacyjnego, do wypłaty zatwierdziła p. Barbara Ferdyn – Skarbnik Gminy oraz p. Małgorzata Bednarek – Wójt Gminy Bobrowniki.

Ponadto, w 2018 r. naliczono i wypłacono diety radnym za miesiąc listopad 2018 r. niezgodnie z ówczesnie obowiązującą uchwałą Nr II/9/14 Rady Gminy Bobrowniki z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wysokości diet i zwrotu kosztów podróży służbowych Radnych Gminy Bobrowniki. Zgodnie z art. 25 ust. 4 i ust. 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.), na zasadach ustalonych przez radę gminy radnemu przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży służbowych.

Powyższe polegało na:

- wypłaceniu radnym kadencji 2014 - 2018 pomniejszonej zryczałtowanej miesięcznej diety w miesiącu listopadzie 2018 r. proporcjonalnie w stosunku do ilości dni pozostałych do upływu kadencji (data upływu kadencji Rady – 16 listopada 2018 r.),*
- wypłaceniu radnym kadencji 2018 - 2023 zryczałtowanej diety za miesiąc listopad pomniejszonej proporcjonalnie o ilość dni do zaprzysiężenia nowych radnych (sesja Rady w dniu 22 listopada 2018 r.).*

Łącznie zaniżono diety radnych obu kadencji za miesiąc listopad 2018 r. o kwotę 16.158,40 zł.

Powyższe było niezgodne z ww. uchwałą, w której wysokość diet radnym ustalono biorąc pod uwagę funkcje pełnione przez radnego w wysokości ryczałtu miesięcznego, a ewentualne proporcjonalne obniżenie ich wysokości mogło nastąpić jedynie w sytuacji nieusprawiedliwionej nieobecności na sesji Rady Gminy, wówczas dieta ulegała obniżeniu o 20% za każdą nieobecność. W treści uchwały nie przewidziano innych możliwości obniżenia diety radnego.

Listy płac sporządził Inspektor w Referacie Planowania i Finansów, sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał Kierownik Referatu Organizacyjnego. Zatwierdzenia listy płac do wypłaty dokonała p. Barbara Ferdyn – Skarbnik Gminy oraz p. Małgorzata Bednarek – Wójt Gminy Bobrowniki.

Wniosek nr 5

Dokonać ponownego obliczenia diet radnym za okres od stycznia 2017 r. do listopada 2018 r., a następnie dokonać stosownych rozliczeń z radnymi Gminy Bobrowniki uwzględniając zasady ustalone w uchwale Nr II/9/14 Rady Gminy Bobrowniki z dnia 29 grudnia 2014 r. mając na uwadze art. 25 ust. 4, ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713) oraz § 1 i § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000 r. Nr 61, poz. 710).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W 2018 r. zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego p. Arkadiuszowi Ziembie – byłemu Wójtowi Gminy Bobrowniki, za rok 2017 w liczbie 6 dni i 4 godzin, co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 ww. ustawy należy pracownikowi udzielić najpóźniej do 30 września następnego roku kalendarzowego. Ponadto, w myśl art. 152 Kodeksu pracy, pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego. Pracownik nie może zrzec się prawa do urlopu.*

W dniu 22 listopada 2018 r. wypłacono ekwiwalent w kwocie 17.631,44 zł brutto za niewykorzystany urlop w łącznej liczbie 30 dni oraz 4 godziny, w tym 6 dni i 4 godziny za rok 2017 oraz 24 dni za rok 2018. Zgodnie z zarządzeniem Nr OK.120.12.2016 Wójta Gminy Bobrowniki z dnia 29 marca 2016 r. czynności z zakresu prawa pracy wobec byłego Wójta Gminy wykonywał p. Janusz Majczak – były Sekretarz Gminy, z wyjątkiem nawiązania i rozwiązania stosunku pracy oraz ustalenia wynagrodzenia.

Wniosek nr 6

Zapewnić wykorzystanie urlopów wypoczynkowych przez pracowników Urzędu Gminy Bobrowniki z zachowaniem terminów wskazanych w art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie dotacji:

- *W 2020 r. nieprawidłowo przeprowadzono kontrolę złożonego sprawozdania z wykonania w 2019 r. zadania publicznego z zakresu sportu pn.: „Realizacja programów szkolenia sportowego” oraz wykorzystania dotacji w kwocie 112.000,00 zł.*

Powyższe stwierdzono w odniesieniu do sprawozdania z wykonania zadania w zakresie sportu złożonego w dniu 16 grudnia 2019 r. przez Klub Sportowy „Cyklon” Rogoźnik, które zawierało błędy formalne i rachunkowe. Ze sprawozdania wynikały sprzeczne dane dotyczące wykorzystanej dotacji.

W części II.2 sprawozdania (Koszty ze względu na rodzaj) suma poszczególnych pozycji dot. kosztów pokrytych z dotacji była różna od ogólnej kwoty podanej w sprawozdaniu.

Z podliczenia wszystkich rodzajów kosztów wg sporządzonego zestawienia wynikało, że wartość kosztów pokrytych z dotacji wynosiła 110.486,29 zł, natomiast w kolumnie „Dotacja” w podsumowaniu podano kwotę 114.831,29 zł.

W związku z tym, że na realizację zadania przekazano z budżetu Gminy kwotę 112.000,00 zł, nie było możliwości rozliczenia dotacji w wyższej kwocie niż 112.000,00 zł. Faktycznie w sprawozdaniu do rozliczenia klub sportowy wskazał pełną kwotę dotacji.

Stwierdzono także rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w ww. części sprawozdania, a danymi zamieszczonymi w załączonym do sprawozdania zestawieniu rachunków i faktur. Różnice dotyczyły kwot wykazanych w pozycjach:

- *2.2 Ubiory sportowe (w zestawieniu na ten rodzaj kosztów wskazano kwotę 6.156,12 zł, natomiast z podliczenia zestawienia rachunków wynikała kwota 8.669,09 zł),*
- *3.4. Wynajem ochrony, zakup napoi chłodzących (w zestawieniu na ten rodzaj kosztów wskazano kwotę 1.486,30 zł, natomiast z podliczenia zestawienia rachunków wynikała kwota 3.318,30 zł).*

Pismem z dnia 3 stycznia 2020 r. wezwano Klub Sportowy do złożenia dodatkowych dokumentów i wyjaśnień dot. złożonego sprawozdania m.in. w zakresie przedłożonych do rozliczenia kserokopii rachunków i faktur, nie wezwano natomiast klubu do sporządzenia korekty sprawozdania.

Ustalenia z przeprowadzonej kontroli realizacji zadania publicznego w dniu 24 stycznia 2020 r. zamieszczono w protokole zatwierdzonym przez p. Małgorzatę Bednarek – Wójta Gminy Bobrowniki. W protokole ustalono do zwrotu kwotę 445,86 zł, która została rozliczona, pomimo że została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem. W dniu 31 stycznia 2020 r. Klub zwrócił dotację w kwocie 445,86 zł.

Zgodnie natomiast z warunkami i trybem finansowego wspierania rozwoju sportu w Gminie Bobrowniki określonymi w uchwale Nr V/68/15 Rady Gminy Bobrowniki z dnia 26 marca 2015 r., ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XI/153/15 Rady Gminy Bobrowniki z dnia 22 października 2015 r., przyznana dotacja podlega rozliczeniu finansowemu i rzeczowemu w sprawozdaniu sporządzonym według wzoru określonego w załączniku nr 2 do ww. uchwały. Sprawozdanie natomiast powinno zawierać co najmniej informacje o przebiegu realizacji zadania, szczegółowe rozliczenie ze względu na źródło finansowania, zestawienie rachunków i faktur potwierdzających wydatkowanie środków finansowych, kopie rachunków i faktur z wydatkowanych środków publicznych.

Stwierdzono ponadto, że nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych roku 2019 jako rozliczoną w całości dotację w kwocie 112.000,00 zł. Dokumentem księgowym PK

1200000018 z dnia 31 grudnia 2019 r. rozliczono dotację na koncie 224 – w korespondencji z kontem 810 – w kwocie 112.000,00 zł. Jako podstawę rozliczenia ww. dotacji wpisano protokół kontroli zadania.

Zwrot dotacji w kwocie 445,86 zł ujęto natomiast na koncie 221-03-2 w księgach rachunkowych roku pod datą 31 stycznia 2020 r.

Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetów środków europejskich”, określonymi w rozporządzeniu 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz z zasadami funkcjonowania ww. konta ustalonymi w polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr OK.120.12.2015 Wójta Gminy Bobrowniki z dnia 23 marca 2015 r. (ze zmianami), konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 224 ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

W myśl art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), do ksiąg okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Zadania w zakresie rozliczania dotacji należały do obowiązków Kierownika Referatu Spraw Obywatelskich, natomiast zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej w tym zakresie należały do pracowników księgowości, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Ferdyn – Skarbnik Gminy Bobrowniki.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Bobrowniki w zakresie kontroli składanych przez kluby sportowe sprawozdań z realizacji zadań publicznych z zakresu sportu, mając na uwadze warunki i tryb finansowego wspierania rozwoju sportu w Gminie Bobrowniki określone w uchwale Nr V/68/15 Rady Gminy Bobrowniki z dnia 26 marca 2015 r. (ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XI/153/15 Rady Gminy Bobrowniki z dnia 22 października 2015 r.) oraz nad pracownikami księgowości w zakresie prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych dotacji uznanych za rozliczone, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” określonymi w rozporządzeniu 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 (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz z zasadami funkcjonowania ww. kont ustalonymi w polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr OK.120.12.2015 Wójta Gminy Bobrowniki z dnia 23 marca 2015 r. (ze zmianami).

W zakresie dochodów z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

- *W latach 2016 - 2019 przeznaczono nadwyżkę dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na inne cele niż wskazane w art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 r., poz. 1286 z późn. zm.).*

W myśl art. 18² ww. ustawy, dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń lub jednorazowych zezwoleń na sprzedaż alkoholu wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, a także zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii. Wskazane dochody nie mogą być przeznaczane na inne cele.

Różnica pomiędzy wpływami z opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, a wydatkami dokonanymi w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii oraz przy uwzględnieniu zadań realizowanych na rzecz wspierania rodziny stanowiła nadwyżkę dochodów nad wydatkami i wynosiła: w 2016 r. kwotę 18.957,10 zł, w 2017 r. kwotę 55.302,61 zł, w 2018 r. kwotę 11.277,44 zł, i w 2019 r. kwotę 32.888,65 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi w czasie kontroli, środki z ww. tytułu pozostałe na koniec roku zaliczane były do wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Za prawidłową gospodarkę finansową gminy, zgodnie z treścią art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), odpowiadał w latach 2016 - 2018 (do dnia upływu kadencji) p. Arkadiusz Ziemia – były Wójt Gminy Bobrowniki, natomiast od listopada 2018 r. p. Małgorzata Bednarek – Wójt Gminy Bobrowniki.

Wniosek nr 8

Zapewnić wydatkowanie środków pochodzących z dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyłącznie na cele wskazane w art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r., poz. 2277 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W latach 2017 - 2019 operacje gospodarcze dotyczące środków pieniężnych na dofinansowanie kształcenia pracowników młodocianych ewidencjonowano na koncie 130-11 – „Wydatki z Funduszu Pracy” w korespondencji z kontem 240-06 – „Środki Funduszu Pracy”, a nie na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe. Ponadto, środki te nie zostały ujęte w żadnej podziałce klasyfikacji. Było to niezgodne z postanowieniami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku 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 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), a następnie w załączniku nr 3 do 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 zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy wprowadzonym zarządzeniem Nr OK. 120.12.2015 Wójta Gminy Bobrowniki z dnia 23 marca 2015 r. z późn. zm., a następnie zarządzeniem Nr OK. 120.11.2018 Wójta Gminy Bobrowniki z dnia 3 stycznia 2018 r. z późn. zm. Zgodnie z opisem konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Dofinansowanie kosztów szkolenia młodocianych pracowników odbywa się na zasadach określonych w art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 59 z późn. zm.). Z ww. przepisu wynika, że pracodawcom, którzy zawarli z młodocianymi pracownikami umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego, przysługuje dofinansowanie kosztów kształcenia. Dofinansowanie jest przyznawane na wniosek pracodawcy przez wójta właściwego ze względu na miejsce zamieszkania młodocianego pracownika, w drodze decyzji, po stwierdzeniu spełnienia określonych warunków. Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników jest finansowane ze środków Funduszu Pracy. Środki te przekazywane są na wyodrębniony rachunek bankowy urzędu wojewódzkiego. Z kolei wojewoda otrzymuje środki na ten cel przekazywane na wyodrębniony rachunek bankowy gminy.

Środki z Funduszu Pracy na dokształcanie młodocianych pracowników przekazywane były na wyodrębniony rachunek bankowy.

Zadania w zakresie operacji gospodarczych związanych ze Środkami Funduszu Pracy na dofinansowanie kosztów kształcenia pracowników młodocianych należały do obowiązków pracowników Referatu Planowania i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Ferdyn – Skarbnik Gminy Bobrowniki.

Wniosek nr 9

Zapewnić ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych ze środkami otrzymanymi z Funduszu Pracy na koncie 139, stosownie do opisu tego konta zawartego załączniku nr 3 do 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 2020 r., poz. 342).

- *W lutym 2018 - 2020 w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano stan środków pieniężnych w wysokościach niezgodnych z bankowym potwierdzeniem salda na podstawowym rachunku budżetu poprzez zawyżenie o środki znajdujące się na rachunku bankowych urzędu na koniec roku 2017, 2018, 2019. Zgodnie z § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych*

w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.), w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku. Następnie zgodnie z § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.), w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych.

W sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2017 r. jako stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazano kwotę 1.269.580,19 zł, natomiast faktyczny stan środków pieniężnych na rachunku budżetu (konto 133) wynosił 1.268.540,25 zł, różnica to 1.039,94 zł.

W sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2018 r. jako stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazano kwotę 2.840.366,27 zł, natomiast faktyczny stan środków pieniężnych na rachunku budżetu (konto 133) wynosił 1.520.970,64 zł, różnica to 1.319.395,63 zł.

W sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2019 r. jako stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazano kwotę 3.394.592,44 zł, natomiast faktyczny stan środków pieniężnych na rachunku budżetu (konto 133) wynosił 3.133.193,08 zł, różnica to 261.399,36 zł.

Dane do sprawozdań Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego przygotowywali pracownicy Referatu Planowania i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Ferdyn – Skarbnik Gminy Bobrowniki.

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2017 r. podpisane zostało przez p. Barbarę Ferdyn – Skarbnika Gminy Bobrowniki oraz przez p. Arkadiusza Ziembę – byłego Wójta Gminy Bobrowniki. Natomiast sprawozdanie Rb-ST na koniec 2018 r. oraz korektę sprawozdania Rb-ST z 2019 r. podpisały p. Barbara Ferdyn – Skarbnik Gminy Bobrowniki oraz p. Małgorzata Bednarek – Wójt Gminy Bobrowniki.

Wniosek nr 10

Sporządzać sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do zasad określonych w § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).

- *W latach 2017 - 2019 w kwartalnym sprawozdaniu jednostkowym i zbiorczym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych wg stanu na koniec 4 kwartału nieprawidłowo wykazano dane w wierszu N3.2 – „Depozyty na żądanie” w części A sprawozdania, zawiązując je o kwoty otrzymanej w grudniu subwencji. Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania tego sprawozdania określonymi w § 13 ust. 1 pkt 4 i § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do*

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). Stosownie do ww. przepisów, do depozytów jednostka nie zalicza środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która przekazała te środki, np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego. W części A Należności oraz wybrane aktywa finansowe sprawozdania Rb-N wykazuje się w wierszu N3.2 - wartość depozytów na żądanie, tj. przede wszystkim środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, które w każdej chwili mogą być zamienione na gotówkę w całości lub w części bez znaczących ograniczeń; głównie dotyczy to sald na rachunku bieżącym jednostki.

Stosownie do § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia, sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec 4 kwartału 2017 r., w wierszu N3.2 depozyty na żądanie wykazano kwotę 1.594.366,40 zł, w tym otrzymaną w grudniu na następny rok subwencję oświatową w wysokości 662.507,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec 4 kwartału 2018 r., w wierszu N3.2 depozyty na żądanie wykazano kwotę 3.243.845,60 zł, w tym kwotę subwencji oświatowej w wysokości 677.707,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec 4 kwartału 2019 r., w wierszu N3.2 depozyty na żądanie wykazano kwotę 3.825.032,45 zł, w tym otrzymaną kwotę subwencji oświatowej w wysokości 702.216,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, w sprawozdaniach wykazano kwoty subwencji oświatowych, gdyż znajdowały się na rachunku budżetu.

Przyczyną była błędna interpretacja ww. przepisów.

Zadania w zakresie przygotowania danych do sprawozdań Rb-N należały do pracowników Referatu Planowania i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Ferdyn – Skarbnik Gminy Bobrowniki.

Korekta sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec 4 kwartału 2017 r. podpisana została przez p. Barbarę Ferdyn – Skarbnika Gminy Bobrowniki oraz p. Arkadiusza Ziembę – byłego Wójta Gminy Bobrowniki. Sprawozdanie Rb-N wg stanu na koniec 4 kwartału 2018 r. podpisały p. Barbara Ferdyn – Skarbnik Gminy Bobrowniki oraz p. Małgorzata Bednarek – Wójt Gminy Bobrowniki. Natomiast sprawozdanie Rb-N wg stanu na koniec 4 kwartału 2019 r. zostało podpisane przez p. Barbarę Ferdyn – Skarbnik Gminy Bobrowniki oraz p. Aleksandrę Król-Skowron – Sekretarza Gminy Bobrowniki.

Wniosek nr 11

Sporządzać sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, stosownie do zasad określonych w § 13 ust. 1 pkt 4 i § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w **zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej