



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 27 września 2021 r.

Znak: WK-612/3/4/21

Pan
Jerzy Pilch
Wójt Gminy
Brenna

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w okresie od 23 czerwca 2021 r. do dnia 13 lipca 2021 r. r. **kontrolę doraźną** gospodarki finansowej **Gminy Brenna** za okres od 1 stycznia 2020 r. do 13 lipca 2021 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte

w protokole kontroli, podpisanym w dniu 28 lipca 2021 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 długu publicznego:

- *W latach 2020 - 2021 do dnia kontroli, zaciągnięto pożyczki na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego ponad limit ustalony przez Radę Gminy Brenna lub bez ustalenia takiego limitu przez Radę Gminy Brenna. Powyższym naruszono art. 212 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). W myśl przywołanych przepisów, uchwała budżetowa określa limit zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek. Z kolei w uchwale budżetowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do zaciągania pożyczek.*

Uchwałą Nr XII/136/19 Rady Gminy Brenna z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Brenna na rok 2020, ustalony został limit zaciągania zobowiązań z tytułu pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy Brenna na kwotę 5.000.000,00 zł. W 2021 r. uchwała budżetowa nie zawierała upoważnienia do zaciągania zobowiązań finansowych na pokrycie przejściowego deficytu budżetowego.

Powyższe dotyczyło:

➤ w 2020 r.:

- pożyczki nr 211158170750420 (umowa bez daty) na kwotę 1.000.000,00 zł, która wpłynęła na rachunek Gminy Brenna w dniu 28 kwietnia 2020 r., została ujęta w ewidencji księgowej budżetu na koncie 133 „ Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 134-09 „Kredyty bankowe” w kwocie 994.000,00 zł (po potrąceniu prowizji w kwocie 6.000,00 zł).

Poprzednio w 2020 r. została zawarta umowa pożyczki w dniu 24 lutego 2020 r. nr 211158170750220 z BFF Polska S.A. na kwotę 5.000.000,00 zł, z terminem płatności do 31 marca 2020 r. Na poczet spłaty tej pożyczki zaciągnięto kolejną pożyczkę nr 211158170750320 na kwotę 5.000.000,00 zł.

- pożyczki nr 211158171120520 na kwotę 6.000.000,00 zł,

- pożyczki nr 211158171170620 na kwotę 6.000.000,00 zł,

- pożyczki nr 211158171020720 na kwotę 6.000.000,00 zł,

- pożyczki nr 211158170940820 na kwotę 6.000.000,00 zł,

- pożyczki nr 211158170890920 na kwotę 6.000.000,00 zł,

- pożyczki nr 211158170881020 na kwotę 6.000.000,00 zł,

- pożyczki nr 211158171131120 na kwotę 6.000.000,00 zł,

Ww. pożyczki stanowiły kompensatę poprzedniego zobowiązania z tego tytułu, na umowach pożyczek brak było daty ich zawarcia.

➤ w 2021 r.:

- pożyczki nr 211158170941220 z dnia 4 stycznia 2021 r. na kwotę 6.000.000,00 zł

- pożyczki nr 211158170630121 na kwotę 6.500.000,00 zł,

- pożyczki nr 211158170780221 na kwotę 6.000.000,00 zł,

- pożyczki nr 211158170890321 na kwotę 6.000.000,00 zł,

- pożyczki nr 211158170730421 na kwotę 5.000.000,00 zł

(na umowach pożyczek brak było daty ich zawarcia).

Wszystkie zobowiązania z tytułu ww. pożyczek w latach 2020 - 2021 rozliczane były poprzez dokonanie potrącenia kolejną pożyczką, za wyjątkiem pożyczki nr 211158170730421, która została spłacona ze środków pochodzących z obligacji wyemitowanych w 2021 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami, uchwała Nr XII/136/19 Rady Gminy Brenna nie została zmieniona w przedmiocie zwiększenia wysokości limitu krótkoterminowych zobowiązań ze względu na brak pozytywnej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej dotyczącej programu postępowania naprawczego, a co za tym idzie brak możliwości dokonywania jakichkolwiek zmian w budżecie gminy. Środki finansowe pochodzące z tych pożyczek zostały wykorzystane na realne potrzeby wynikające z realizacji budżetu Gminy.

Wszystkie umowy pożyczek podpisane zostały przez p. Jerzego Pilcha – Wójta Gminy Brenna, na umowach kontrasygnatę złożyła p. Joanna Macura – były Skarbnik Gminy Brenna. Osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej Gminy Brenna, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, był p. Jerzy Pilch – Wójt Gminy Brenna.

Zadania w zakresie sporządzania projektu budżetu Gminy, projektów uchwał oraz wprowadzanie zmian, nadzorowania i kontroli realizacji budżetu należały do p. Joanny Macura – byłego Skarbnika Gminy Brenna (odwołanej z dniem 31 sierpnia 2021 r.).

Nieprawidłowości w powyższym zakresie zostały także stwierdzone podczas ostatniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Brenna, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-610/18/4/20 z dnia 10 listopada 2020 r.

Wniosek nr 1

Zapewnić zaciąganie zobowiązań z tytułu pożyczek zgodnie z upoważnieniem oraz w granicach limitu ustalonego przez Radę Gminy Brenna, stosownie do art. 212 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

- *W 2020 r. zaciągnięto zobowiązanie dotyczące budżetu 2021 r. bez stosownego upoważnienia Rady Gminy Brenna, naruszając tym art. 211 ust. 1-4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).*

Zgodnie z przywołanymi przepisami, budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Budżet jednostki samorządu terytorialnego jest uchwalany na rok budżetowy. Rokiem budżetowym jest rok kalendarzowy. Podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa. W myśl natomiast art. 261 ww. ustawy, kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

W dniu 31 grudnia 2020 r. zawarto umowę (nr 519/2020 z Centralnego Rejestru Umów Gminy Brenna) z firmą Promocja i PR Sławomir Horowski z Bielska-Białej, na wykonanie usługi z zakresu public relations, w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Uchwała Nr XXIV/217/21 Rady Gminy Brenna z dnia 29 marca 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Brenna na rok 2021 obowiązywała od 1 stycznia 2021 r., stąd też od tego dnia Wójt Gminy mógł zaciągać zobowiązania obciążające budżet 2021 r.

Zgodnie z art. 228 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć.

W wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej, podjętej na lata 2020 - 2032, stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały Nr XII/135/19 Rady Gminy Brenna z dnia 19 grudnia 2019 r. wraz ze zmianami, brak było powyższego zadania.

Projekt umowy z dnia 31 grudnia 2020 r. sporządził Kierownik Referatu Organizacyjnego. Umowę, w imieniu Gminy Brenna, podpisał p. Jerzy Pilch – Wójt Gminy Brenna, przy kontrasygnacie p. Joanny Macura – byłego Skarbnika Gminy Brenna.

Wniosek nr 2

Zaciągać zobowiązania wieloletnie zgodnie z upoważnieniami udzielonymi przez Radę Gminy Brenna, stosownie do art. 228 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

- W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Brenna na 2021 r. przyjętej uchwałą Nr XXV/216/21 Rady Gminy Brenna z dnia 29 marca 2021 r. zmienionej uchwałą Nr XXVI/231/21 z dnia 27 maja 2021 r. oraz w uchwale budżetowej Gminy Brenna na 2021 r. przyjętej uchwałą Nr XXIV/217/21 Rady Gminy Brenna z dnia 29 marca 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Brenna na rok 2021 ze zm., zaplanowano dla działu 757 „Obsługa długu publicznego rozdziału”, rozdziału 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki”, wydatki z tytułu obsługi długu w kwocie niższej od należnych wpłat w tym okresie.

Zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), 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. Aby natomiast spełniać ustawowy wymóg realności Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna być weryfikowalna i przygotowana w oparciu o prawidłowe założenia metodologiczne, bez zaniżania lub zawyżania prognozowanych wartości.

W myśl art. 249 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane

z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Z kolei, w myśl art. 254 pkt 3 ww. ustawy, w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje m.in. następująca zasada gospodarki finansowej: 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 Wieloletniej Prognozie Finansowej dla 2021 r. w kolumnie 2.1.3 „wydatki na obsługę długu” wykazano kwotę 821.138,18 zł.

Na dzień 30 czerwca 2021 r. plan wydatków ustalony dla działu 757, rozdziału 75702, § 8110 wynosił 821.138,18 zł, zaś wykonanie wydatków na ten dzień wyniosło 662.006,29 zł.

W planie finansowym oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej nie ujęto wydatków poniesionych na prowizje i odsetki od krótkoterminowych pożyczek zaciągniętych w 2021 r. na podstawie umów z BFF Polska S.A. oraz wydatków na prowizję i odsetki zapłaconych 22 stycznia 2021 r. na podstawie umów pożyczek z BFF Polska S.A. zaciągniętych w 2020 r.

Wydatki z tytułu prowizji oraz odsetek od ww. pożyczek poniesione w 2021 r. do dnia zakończenia kontroli, zaklasyfikowane w rozdziale 75702, § 8110, wynosiły:

- kwotę 243.112,09 zł od umów zawartych w 2021 r. 211158170941220, 211158170630121, 211158170780221, 211158170890321, w tym umowa nr 211158170630121,
- kwotę 133.709,58 zł stanowiącą zaległości z tytułu prowizji i odsetki od umów zawartych w 2020 r. o numerach: 211158170890920, 211158170881020, 211158171131120.

W planie finansowym wg danych wynikających z programu naprawczego na pokrycie ww. wydatków zaplanowano jedynie 99.314,00 zł.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej ww. uchwałą Nr XXV/216/21 Rady Gminy Brenna, zmienionej uchwałą Nr XXVI/231/21 z dnia 27 maja 2021 r., do dnia zakończenia kontroli wydatki na obsługę długu wynosiły 821.138,18 zł.

Ponadto, w załączniku nr 3 do ww. uchwały Nr XXV/216/21 Rady Gminy Brenna w objaśnieniach przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brenna na lata 2021 - 2031, w pkt 5 „Przychody” wskazano, że obligacje na kwotę 6.505.000,00 zł przeznaczone zostaną na spłatę m.in.:

- 5.000.000,00 zł na spłatę pożyczki wobec BFF Polska S.A. wynikającej z umowy zawartej w dniu 24 lutego 2020 r., niespłaconej do końca 2020 r.,*
- 200.000,00 zł na wcześniejszą spłatę kredytu wynikającego z umowy zawartej w BS w Żorach, którego spłata zgodnie z harmonogramem przypadłaby w 2022 r.*

Zauważyć należy, że na dzień 31 grudnia 2020 r. dług wobec BFF Polska S.A. wynosił 6.000.000,00 zł. Uchwałą Nr XXVI/230/21 Rady Gminy Brenna z dnia 27 maja 2021 r. zmieniono w WPF na 2021 r., kolumna 6 – „kwota długu” na koniec 2021 r. wynosiła 28.770.393,82 zł (założono wcześniejszą spłatę kredytu w 2021 r. na kwotę 200.000,00 zł).

Do dnia zakończenia kontroli nie przedłożono aneksu do umowy o kredyt nr 32/14/272478-30001-10-51-10B z dnia 08.10.2014 r. zawartej z BS w Żorach w sprawie wcześniejszej spłaty kredytu na kwotę 200.000,00 zł.

Jednostki samorządu terytorialnego sporządzają wieloletnią prognozę finansową, o której mowa w art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92 z późn. zm.). Zgodnie z wyjaśnieniami p. Joanny Macura – byłego Skarbnika Gminy Brenna, zarówno w budżecie Gminy Brenna na 2020 r. jak i w wieloletniej prognozie finansowej pomyłkowo wskazano spłatę kredytu.

Nieprawidłowość w zakresie sporządzania wieloletniej prognozy finansowej została stwierdzona również w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Brenna, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach, Znak: WK-610/18/4/20 z dnia 10 listopada 2020 r.

W myśl art. 230 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych: inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany oraz przedłożenie jej organowi stanowiącemu należały do p. Jerzego Pilch – Wójta Gminy Brenna. Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, do zadań Wójta Gminy należało w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.

Zadania w zakresie przygotowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej i opracowania budżetu wykonywała p. Joanna Macura – były Skarbnik Gminy Brenna.

Wniosek nr 3

Uwzględnić w Wieloletniej Prognozie Finansowej rzetelne (obiektywne) wartości, tj. wynikające z zawartych umów, w zakresie wydatków na obsługę długu, stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 5 oraz art. 243 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn.zm.) i sporządzać Wieloletnią Prognozę Finansową zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 r. poz. 83).

Wniosek nr 4

Podjąć działania w celu zapewnienia ujęcia w budżecie Gminy Brenna w 2021 r. prawidłowej kwoty wydatków na obsługę długu, stosownie do art. 249 ust. 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Brenna w zakresie przygotowywania projektów Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz prawidłowego opracowania budżetu, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

- *W 2020 r. zaangażowano część środków subwencji oświatowej otrzymanej na poczet dochodów roku następnego na pokrycie wydatków realizowanych w roku poprzednim. Naruszono tym art. 211 ust. 2 oraz art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 2, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami ustawy o finansach publicznych, budżet jednostki samorządu terytorialnego jest uchwalany na rok budżetowy, a deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z: sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, kredytów, pożyczek, prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego, nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszone o środki określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 tej ustawy, wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.*

Na dzień 31 grudnia 2020 r. stan środków na rachunku bankowym budżetu wynosił 58.128,09 zł. Zgodnie z wyciągami bankowymi część oświatowa subwencji ogólnej wpłynęła na rachunek budżetu na miesiąc styczeń 2021 r. w dniu 21 grudnia 2020 r. na kwotę 869.429,00 zł. Wobec powyższego nieprawidłowo wykorzystano kwotę 811.300,91 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, ze środków subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2020 r. na poczet roku następnego, pokryto wydatki w Urzędzie Gminy Brenna i jednostkach budżetowych oraz wypłacono dotacje dla zakładu budżetowego i samorządowych instytucji kultury.

Nieprawidłowość w powyższym zakresie, została stwierdzona również w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Brenna, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-610/18/4/20 z dnia 10 listopada 2020 r.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi należały do p. Joanny Macura – byłego Skarbnika Gminy Brenna. Osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej Gminy Brenna, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, był p. Jerzy Pilch – Wójt Gminy Brenna.

Wniosek nr 5

Zaprzestać finansowania budżetu danego roku dochodami roku następnego, stosownie do art. 211 ust. 2 oraz art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), w związku art. 3 ust. 1 pkt 2, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 38 z późn. zm.).

- W latach 2020 (od 1 lipca) - 2021 (do dnia kontroli), dokonano przelewów środków pieniężnych na rachunek budżetu Gminy Brenna z rachunku sum depozytowych w łącznej kwocie 83.000,00 zł oraz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w kwocie 95.000,00 zł w celu spłaty zobowiązań dotyczących bieżących płatności.

W związku z powyższym, finansowano wydatki budżetowe środkami, które nie stanowią środków publicznych. Przepisy art. 5 ust. 1, art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), nie przewidywały możliwości dokonywania wydatków budżetu ze środków niebędących środkami publicznymi. Powyższe było także niezgodne z art. 45 ust. 8, art. 46 ust. 4 i art. 147 ust. 2 oraz art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.) oraz art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2191 z późn. zm.).

Zgodnie z powyższymi przepisami, wadium wniesione w pieniądzu zamawiający przechowuje na rachunku bankowym, natomiast zgodnie z art. 46 ust. 4 ustawy, zamawiający zwraca wadium wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę. Według art. 147 ust. 2 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, zabezpieczenie należytego wykonania umowy służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Natomiast zgodnie z art. 148 ust. 5 ustawy, jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym oraz zwraca z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za

przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy. Ponadto, w myśl art. 12 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, środki Funduszu są gromadzone na odrębnym rachunku bankowym.

Z rachunku ZFŚS w 2020 r. (od 1 lipca) dokonano 2 przelewów na rachunek budżetu Gminy w łącznej kwocie 81.000,00 zł. Zwrotu środków dokonano od 5 do 179 dni.

W 2021 r. (do dnia kontroli), dokonano 1 przelewu na rachunek budżetu Gminy w łącznej kwocie 14.000,00 zł. Zwrotu środków dokonano od 2 do 68 dni.

Od lipca 2020 r. do dnia kontroli, zasilano rachunek budżetu Gminy Brenna środkami z rachunku depozytowego, na który nie zwrócono środków przekazanych do budżetu na kwotę 311.100,00 zł, co zostało ustalone podczas poprzedniej kontroli zakończonej w dniu 30 czerwca 2020 r. W drugim półroczu 2020 r. z rachunku depozytowego dodatkowo na rachunek budżetu przekazano 62.000,00 zł oraz w 2021 r. kwotę 21.000,00 zł.

W dniach od 11 września 2020 r. do 9 grudnia 2020 r. na konto depozytowe zwrócono kwotę 47.000,00 zł., a w 2021 r. od stycznia do lutego zwrócono kwotę 347.000,00 zł.

Ze środków sum depozytowych oraz ZFŚS pokrywano wydatki bieżące, głównie wynagrodzenia i pochodne.

Za prawidłową dyspozycję środkami pieniężnymi odpowiadali p. Jerzy Pilch – Wójt Gminy Brenna oraz p. Joanna Macura – były Skarbnik Gminy Brenna.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie zostały także stwierdzone podczas ostatniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Brenna, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-610/18/4/20 z dnia 10 listopada 2020 r.

Wniosek nr 6

Zapewnić finansowanie zobowiązań Gminy Brenna wyłącznie ze środków publicznych, bez wykorzystywania środków zgromadzonych na rachunku bankowym „depozyty” oraz środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, mając na uwadze art. 5 ust. 1, art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) oraz art. 97 ust. 9, art. 98 ust. 4, art. 449 ust. 2 i art. 450 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.), a także art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1070).

W zakresie realizacji wydatków budżetowych:

- W 2020 r. dokonano wydatków, które nie miały pokrycia w planie finansowym Urzędu Gminy w Brennej. Naruszono tym art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanymi 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. Zasada nieprzekraczalności limitów określonych w planie finansowym wydatków wynika również z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Przekroczenia planu wydatków stwierdzono w zakresie wydatków poniesionych w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80104 „Przedszkola”, § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”. Plan finansowy w tej podziale klasyfikacji budżetowej wynosił 350.000,00 zł.

Do dnia 7 lipca wartość wykonanych wydatków wyniosła 324.107,04 zł, natomiast:

- w dniu 8 lipca 2020 r. dokonano wydatku na kwotę 61.784,20 zł, wobec czego przekroczone plan o 35.891,24 zł;*
- w dniu 7 sierpnia 2020 r. dokonano wydatku na kwotę 63.960,96 zł, wobec czego przekroczone plan o 99.852,20 zł;*
- w dniu 31 sierpnia 2020 r. dokonano wydatku na kwotę 66.537,00 zł, wobec czego przekroczone plan o 166.389,20 zł.*

W powyższej klasyfikacji dokonywano wydatków z tytułu dotacji dla Niepublicznego Przedszkola Twórcze „ToTu” z oddziałami integracyjnymi oraz Przedszkola Niepublicznego „Chichopotam” przekazanych na podstawie złożonych informacji miesięcznych o faktycznej liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień miesiąca, w którym wypłacana jest transza dotacji.

Ponadto, ww. wykonane wydatki nieprawidłowo przeksięgowano w następujący sposób:

- dokumentem PK 5/09 z dnia 15 września 2020 r. przeniesiono wykonane wydatki w kwocie 181.400,00 zł zaklasyfikowane w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80104 „Przedszkola”, § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” do działu 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziału 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”, § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”;*
- dokumentem PK 11/09 z dnia 30 września 2020 r. przeniesiono wykonane wydatki w kwocie 26.153,00 zł zaklasyfikowane w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”, § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” do działu 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziału 80113 „Dowożenie uczniów do szkół”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”;*
- dokumentem PK 4/11 z dnia 9 listopada 2020 r. przeniesiono wykonane wydatki w kwocie 67.592,28 zł zaklasyfikowane w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80104 „Przedszkola”, § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” oraz w kwocie 39.262,02 zł zaklasyfikowane w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach*

podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”, § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” do działu 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziału 80104 „Przedszkola”, § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” w kwocie 106.854,30 zł.

Dokumenty PK sporządził inspektor w Referacie Finansowo-Budżetowym, a sprawdziła p. Joanna Macura – były Skarbnik Gminy Brenna.

Po prześledzeniu wskazanych wydatków do innej klasyfikacji budżetowej, wykonane wydatki mieściły się w planie finansowym Urzędu Gminy w Brennej.

Skutkiem powyższego w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 września i 31 grudnia 2020 r., wydatki wykonane w ww. klasyfikacji budżetowej nie przewyższały planu finansowego.

Zgodnie z wyjaśnieniami przez p. Jerzego Pilcha – Wójta Gminy Brenna dokonano ww. korekt księgowania, ponieważ wykonanie wydatków przewyższało plan. Korekty były uzgodnione i dokonane na polecenie Skarbnika Gminy Brenna.

Wstępnej kontroli zgodności ww. operacji, pomimo braku zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym Urzędu, dokonała p. Joanna Macura – były Skarbnik Gminy Brenna, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Jerzy Pilch – Wójt Gminy Brenna.

Wniosek nr 7

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy w Brennej, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Brennej w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 54 ust. 3 oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- W 2020 r. dokonano wydatków budżetowych z tytułu dotacji dla podmiotów prowadzących placówki oświatowe z zastosowaniem nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej, niezgodnie z zasadami klasyfikowania wydatków określonymi w rozporządzeniu 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 z późn. zm.). Ponadto zgodnie z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

Powyższe dotyczyło wydatków z tytułu dotacji dla:

✓ Niepublicznego Przedszkola Twórcze „ToTu” z oddziałami integracyjnymi, które powinny zostać zaklasyfikowane:

- w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80104 „Przedszkola”, § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”, a zostały nieprawidłowo ujęte w następującej klasyfikacji budżetowej:

- w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”,

- § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” w wysokości 209.913,54 zł (wydatki za okres od lutego do września 2020 r.);

- w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80113 „Dowożenie uczniów do szkół”, § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 0,94 zł (wydatek za sierpień 2020 r.);

- w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80104 „Przedszkola”, § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” w wysokości 29.846,40 zł (wydatek za październik 2020 r.);

- w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe”, § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” w wysokości 76.570,70 zł (wydatki za okres od listopada do grudnia 2020 r.);

- w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”, § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”, a zostały nieprawidłowo ujęte w następującej klasyfikacji budżetowej:

- w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80113 „Dowożenie uczniów do szkół”, § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 26.152,06 zł (wydatek za sierpień 2020 r.);

- w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80104 „Przedszkola”, § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” w wysokości 39.262,96 zł (wydatek za październik 2020 r.);

- w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe”, § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” w wysokości 44.691,34 zł (wydatki za okres od listopada do grudnia 2020 r.).

✓ Przedszkola Niepublicznego „Chichopotam”, które powinny zostać zaklasyfikowane:

- w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80104 „Przedszkola”, § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”, a zostały nieprawidłowo ujęte w następującej klasyfikacji budżetowej:

- w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”, § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” w wysokości 19.558,44 zł (wydatek za wrzesień 2020 r.);

- w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe”, § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” w wysokości 91.989,14 zł (wydatki za okres od października do grudnia 2020 r.).

- w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”, § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty, a zostały nieprawidłowo zaklasyfikowane w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” wysokości 7.081,08 zł (wydatki za okres od listopada do grudnia 2020 r.).
Zgodnie z wyjaśnieniami, zastosowanie ww. klasyfikacji było uzgodnione ze Skarbnikiem Gminy Brenna.

Dekretacji ww. wydatków dokonał inspektor w Referacie Finansowo-Budżetowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Joanna Macura – były Skarbnik Gminy Brenna, która dokonała także wstępnej kontroli zgodności ww. operacji z planem finansowym Urzędu. Wydatki zatwierdził do wypłaty p. Jerzy Pilch – Wójt Gminy Brenna.

Wniosek nr 9

Zapewnić dokonywanie wydatków budżetowych z tytułu dotacji dla niepublicznych jednostek systemu oświaty w prawidłowej klasyfikacji budżetowej, wynikającej z postanowień rozporządzenia 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 z późn. zm.), stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Brennej w tym zakresie, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie ewidencji budżetu:

- W księgach rachunkowych budżetu 2020 r. dokonano zapisów dotyczących operacji gospodarczych związanych ze środkami Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, zwanych dalej RFIL, w sposób nie odzwierciedlający stanu rzeczywistego. Zgodnie z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. W myśl art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
Zgodnie z opisem konta 133 „Rachunek budżetu” zawartym w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 222/2012 Wójta Gminy Brenna z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zm.

oraz w załączniku nr 2 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), konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

W myśl zasad funkcjonowania ww. konta w zakładowym planie kont, konta pomocnicze dla 133 tworzy się dla poszczególnych rachunków bankowych budżetu Gminy, każdy rachunek bankowy jest ujmowany na odrębnym koncie pomocniczym.

Powyższe polegało na bezpodstawnym dokonaniu zapisów w ewidencji budżetu na koncie 133 -03, na podstawie dowodów PK z dnia 8 września 2020 r. w kwocie 1.695.957,00 zł oraz PK z dnia 16 grudnia 2020 r. w kwocie 1.101.990,92 zł.

Ww. środki przekazane przez Wojewodę Śląskiego w łącznej kwocie 2.797.947,92 zł, faktycznie wpłynęły w 2020 r. na wyodrębniony rachunek bankowy dla RFIL, co znalazło odzwierciedlenie w ewidencji księgowej urzędu na koncie 137-03, na podstawie wyciągów bankowych, WB nr 1 z dnia 8 września 2020 r. w wysokości 1.695.957,00 zł oraz WB nr 11 z dnia 16 grudnia 2020 r. w wysokości 1.101.990,92 zł. Na ww. koncie urzędu księgowano po stronie wydatków, oprócz wydatków majątkowych, przelewy na rachunek budżetu. Na dzień 31 grudnia 2020 r. saldo Wn konta 137 -03 wynosiło 30.996,30 zł.

Natomiast na koncie 133 -03 operacje dotyczące wypływów środków księgowano na podstawie wyciągów bankowych do rachunku RFIL tylko wg wysokości wydatków majątkowych wykonanych, bez przelewów do budżetu. Skutkiem powyższego, na dzień 31 grudnia 2020 r. w ewidencji księgowej konta 133 - 03 wystąpiło nierealne saldo Wn w wysokości 1.101.996,30 zł. Saldo to nie odzwierciedlało stanu faktycznego.

Zgodnie z bankowym potwierdzeniem salda z Banku Spółdzielczego na dzień 31.12.2020 r. saldo na rachunku bankowym pomocniczym, na którym przechowywano środki z RFIL, wynosiło 30.996,30 zł.

W konsekwencji w bilansie z wykonania budżetu Gminy Brenna sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. z ksiąg budżetu Gminy Brenna w zakresie środków pieniężnych budżetu wykazano wyższe wartości niż wynikały z potwierdzeń sald otrzymanych z banku.

W bilansie z wykonania budżetu wykazano środki pieniężne w wysokości 1.160.124,39 zł w pozycji I.1.1 oraz kwotę 365.617,52 zł w pozycji I.1.2.

Zgodnie z potwierdzeniem salda otrzymanym z Banku Spółdzielczego na dzień 31 grudnia 2020 r. łączna wysokość środków pieniężnych na rachunkach wynosiła 89.124,39 zł, w tym: środki na rachunku podstawowym budżetu w wysokości 58.128,09 zł oraz środki RFIL w wysokości 30.996,30 zł, które zostały również wykazane w bilansie jednostki – Urzędu Gminy Brenna sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Jerzego Pilcha – Wójta Gminy Brenna na wyodrębnionym rachunku bankowym prowadzonym dla realizacji zadań z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych saldo na dzień 31 grudnia 2020 r. powinno wynosić 1.101.996,30 zł. Z brakującej kwoty pokryto bieżące wydatki Urzędu Gminy Brenna. Do dnia zakończenia kontroli nie zwrócono środków na wyodrębniony ww. rachunek.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie rachunkowości jednostki należały do p. Joanny Macura – byłego Skarbnika Gminy Brenna. Odpowiedzialność za rachunkowość jednostki, zgodnie z art. 4 ust. 5 ww. ustawy o rachunkowości, ponosił p. Jerzy Pilch – Wójt Gminy Brenna.

Wniosek nr 10

Prowadzić księgi rachunkowe w sposób rzetelny oraz ujmować zapisy zgodnie z treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2, art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), a także zasad prowadzenia konta 133 określonych w załączniku nr 2 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) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 222/2012 Wójta Gminy Brenna z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zm.

Wniosek nr 11

Dokonać zwrotu nieprawidłowo wydatkowanych środków RFIL na wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony dla realizacji zadań z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, mając na uwadze wymogi uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego (M. P. z 2020 r. poz. 662 ze zm.) oraz art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- *W lutym 2021 r. nieprawidłowo dokonano zwrotu dotacji otrzymanych w 2020 r. z budżetu państwa w kwocie 341.030,42 zł bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu Gminy Brenna zamiast z rachunku bankowego Urzędu w ramach planu finansowego wydatków Urzędu Gminy Brenna, a operacje gospodarcze w tym zakresie ujęto w księgach rachunkowych budżetu w sposób nie odzwierciedlający ich treści ekonomicznej, niezgodnie z zasadami ewidencji tych zdarzeń w księgach rachunkowych. W myśl art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 359 z późn. zm.) zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Zgodnie z art. 249 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieuwjęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych. Na podstawie art. 44 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ww. wymienionej ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych*

w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego, a następnie w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Powyższe dotyczyło dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2020 r. w działach 852 i 855. Zwrotu niewykorzystanych środków z ww. dotacji dokonano 2 i 8 lutego 2021 r. i ujęto w księgach rachunkowych budżetu na kontach następująco: 245 „Wpływy do wyjaśnienia” – 133 „Rachunek budżetu”.

Skutkiem powyższego księgowania w księgach rachunkowych roku 2021 wynikała informacja o należnościach od budżetu państwa, które w rzeczywistości nie istniały.

W przypadku zwrotu dotacji po tym terminie jednostka była zobligowana do ustalenia zobowiązań w księgach rachunkowych Urzędu roku 2020 oraz zaplanować wydatki na ten cel w roku 2021.

Również zwrotu nadmiernie pobranej dotacji otrzymanej od Wojewody Śląskiego na realizację zadań zleconych na 2019 r. dokonano dopiero w dniu 7 sierpnia 2020 r. poza planem finansowym Urzędu, z rachunku prowadzonego dla budżetu Gminy Brenna.

Nieprawidłowość ta została stwierdzona podczas ostatniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Brenna, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-610/18/4/20 z dnia 10 listopada 2020 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami, na ostatni dzień 2020 r. do ksiąg rachunkowych nie wprowadzono zobowiązań z tego tytułu. Zwroty dotacji dokonane po ustawowym terminie nie zostały ujęte jako wydatki z konta 130, gdyż na dzień dokonania zwrotów jednostka Urząd Gminy nie posiadała planu finansowego na prawidłowe zaewidencjonowanie tego typu wydatków. Na polecenie Pani Skarbnik operacje te dokonano z rachunku bankowego dochodowego i zaewidencjonowano na koncie 133. Dyspozycje zarówno zatwierdzające wydatki jak i zwroty środków do budżetu Wojewody Śląskiego za 2020 r. wydała p. Skarbnik Joanna Macura. Zwrotu niewykorzystanych dotacji nie dokonano w terminie, tj. do 31.01.2021 r. z powodu braku wystarczających środków na rachunku bankowym.

Zadania w zakresie ewidencji budżetu (organu) należały do Inspektora w Referacie Finansów i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Joanna Macura – były Skarbnik Gminy Brenna.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Brenna w zakresie:

- zapewnienia prowadzenia prawidłowej ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących zwrotu niewykorzystanych dotacji na realizację zadań zleconych, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.),
- zapewnienia planowania wydatków z tytułu zwrotu niewykorzystanych dotacji na realizację zadań zleconych w planie finansowym Urzędu Gminy w Brennej, stosownie do art. 249 ust. 3, art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia

2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W okresie od marca 2020 r. do maja 2021 r. w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Brennej ujęto operacje z pominięciem kont rozrachunkowych oraz zaliczono do niewłaściwego okresu sprawozdawczego koszty wynikające z 14 faktur VAT za prowizje od udzielonych pożyczek krótkoterminowych, które wpłynęły w poprzednich okresach sprawozdawczych, tj. w okresie od lutego 2020 r. do kwietnia 2021 r.*

Powyższe było niezgodne z zasadami prowadzenia ksiąg rachunkowych wskazanymi w art. 20 ust. 1 oraz 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), stosownie do których do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym; księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, natomiast księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

W myśl zasad funkcjonowania kont Zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”, opisanymi w zakładowym planie kont Urzędu Gminy w Brennej ustalonym zarządzeniem Nr 222/2012 Wójta Gminy Brenna z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zm. oraz w planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych stanowiącym załącznik 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), konta te służą do ewidencji rozrachunków oraz rozliczeń.

Zgodnie z zasadami przyjętymi w polityce rachunkowości, w ciągu roku obrotowego do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wprowadza się operacje gospodarcze dotyczące tego okresu, jeżeli dokumentujące je dowody wpłynęły do jednostki nie później niż 8 dnia następnego miesiąca. Operacje gospodarcze potwierdzone dowodami otrzymanymi po 8 dniu następnego miesiąca są ewidencjonowane w księgach rachunkowych tego miesiąca, w którym zostały otrzymane. Zasady te nie dotyczyły ujmowania operacji gospodarczych na przełomie roku.

Ponadto, zgodnie z § 25 rozdz. VIII Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów wprowadzoną zarządzeniem Nr 287/2018 Wójta Gminy Brenna z dnia 31 grudnia 2018 r., dowodami księgowymi związanymi z rozrachunkami z tytułu dostaw i usług są m.in. faktury VAT.

Koszty i zobowiązania wynikające z powyższych faktur VAT ujęto w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, z opóźnieniem do 2 miesięcy po okresie sprawozdawczym, którego dotyczyły.

Skutkiem powyższego z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy nie wynikały zobowiązania wymagalne, które podlegały wykazaniu w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S oraz Rb-Z:

- na dzień 30 czerwca 2020 r. w wysokości 22.500,00 zł, z tytułu faktury nr 4/03/2020/PZ z dnia 24 marca 2020 r.,
- na dzień 31 grudnia 2020 r. w wysokości 72.000,00 zł, z tytułu faktur: nr 10/09/2020/PZ z dnia 30 września 2020 r., nr 9/10/2020/PZ z dnia 30 października 2020 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy w Brennej, przyczyną nieujęcia faktur w księgach rachunkowych Urzędu Gminy było nieprzekazanie pracownikowi Referatu Finansowo-Budżetowego faktur przez Skarbnika Gminy. Zobowiązania nie były ujęte w sprawozdaniach jednostkowych, ponieważ pracownik księgowości nie miał wiedzy o zobowiązaniach w związku z brakiem faktur, które określały terminy ich powstawania.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Joanna Macura – były Skarbnik Gminy Brenna.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie bieżącego ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Brennej, mając na uwadze art. 20 ust. 1 oraz 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz zasady (polityki) rachunkowości ustalone zarządzeniem Nr 222/2012 Wójta Gminy Brenna z dnia 31 grudnia 2012 r. ze zmianami.

- W latach 2020 - 2021 (do dnia kontroli), operacje związane z przekazywaniem dotacji dla niepublicznych przedszkoli ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zamiast na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w postanowieniach zawartych 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 planie kont dla Urzędu Gminy w Brennej wprowadzonego zarządzeniem Nr 222/2012 Wójta Gminy Brenna z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zmianami.

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Natomiast konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Joanna Macura – były Skarbnik Gminy Brenna.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie ewidencji dotacji dla niepublicznych przedszkoli w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Brennej z uwzględnieniem konta 224, „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, stosownie do zasad funkcjonowania tego kont określonych 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 2020 r. poz. 342) oraz planie kont dla Urzędu Gminy w Brennej wprowadzonego zarządzeniem Nr 222/2012 Wójta Gminy Brenna

z dnia 31 grudnia 2012 r. ze zmianami, 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- *W 2020 r. na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” nie ujęto w pełnej wysokości wartości dotacji dla niepublicznych przedszkoli, które uznano za wykorzystane i rozliczone. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w postanowieniach zawartych 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 planie kont dla Urzędu Gminy w Brennej wprowadzonego zarządzeniem Nr 222/2012 Wójta Gminy Brenna z dnia 3 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zmianami.*

Operacje w tym zakresie zaksięgowano również na kontach 404 „Wynagrodzenia” oraz 402 „Usługi obce”.

Powyższe wynikało z nieprawidłowego zaklasyfikowania wydatków z tytułu dotacji dla niepublicznych przedszkoli jako wydatki związane z wynagrodzeniami pracowników, co zostało opisane w dalszej części wystąpienia.

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Z kolei konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Natomiast konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 810 ujmuje się wartość

dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Joanna Macura – były Skarbnik Gminy Brenna.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie ewidencji rozliczenia dotacji udzielanych z budżetu Gminy Brenna w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Brennej z uwzględnieniem konta 810, stosownie do zasad jego funkcjonowania określonych 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 2020 r. poz. 342) oraz planie kont dla Urzędu Gminy w Brennej wprowadzonego zarządzeniem Nr 222/2012 Wójta Gminy Brenna z dnia 31 grudnia 2012 r. ze zmianami, 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowo sporządzono kwartalne sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r., co polegało na nieujęciu części przychodów wynikających z ksiąg rachunkowych, podlegających wykazaniu w tym sprawozdaniu. Naruszono tym postanowienia § 5 pkt 2 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.) oraz § 12 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.*

Zgodnie z powyższymi przepisami, dane w sprawozdaniach wykazuje się w zakresie wykonania narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień. Ponadto, w zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-NDS dane dotyczące przychodów po stronie wykonania, powinny być zgodne z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. w sprawozdaniu Rb-NDS w pozycji D.11 – „Kredyty, pożyczki” nie wykazano przychodów w wysokości 1.000.000,00 zł, które stanowiły część pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy nr 211158171131120 z dnia 30 listopada 2020 r., zawartej z BFF Polska S.A., na pokrycie przejściowego deficytu, a niespłaconej do końca 2020 r.

W sprawozdaniu Rb-NDS wykazano kwotę 8.549.400,00 zł, podczas gdy faktyczna wartość przychodów wykonanych wynosiła 9.549.400,00 zł i składały się na nią kwoty:

- 6.000.000,00 zł – pożyczka zaciągnięta na podstawie ww. umowy nr 211158171131120,
- 3.549.400,00 zł – pożyczka zaciągnięta na podstawie umowy nr 83/2019/202/OW/ot/P z dnia

12 lipca 2019 r. zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, z przeznaczeniem na rozbudowę sieci kanalizacyjnej w Gminie Brenna w Górkach Wielkich i w Brennej.

Nieprawidłowość w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-NDS, została stwierdzona również w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Brenna, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach,

Znak: WK-610/18/4/20 z dnia 10 listopada 2020 r.

Zadania w zakresie przygotowania i ujęcia danych w sprawozdaniach należały do p. Joanny Macura – Skarbnika Gminy Brenna. Sprawozdania Rb-NDS za 2020 r. podpisali: p. Jerzy Pilch – Wójt Gminy Brenna oraz p. Joanna Macura – były Skarbnik Gminy Brenna.

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Brenna w zakresie przygotowania danych dotyczących wykonanych przychodów do ujęcia w sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 5 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564) oraz § 12 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia, 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowo sporządzono sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. w zakresie depozytów, niezgodnie z postanowieniami § 13 ust. 1 pkt 4 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). Na podstawie § 13 ust. 1 pkt 4 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), w sprawozdaniu Rb-N w układzie przedmiotowym prezentowane są należności z tytułu depozytów - rozumiane jako wartość należności wynikających ze złożonych depozytów. Do depozytów zalicza się przede wszystkim depozyty złożone w banku. W myśl § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań, o której mowa powyżej, 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. W tej kategorii mieszczą się również wszelkie depozyty, złożone przez jednostkę, której dotyczy sprawozdanie, w postaci np. kaucji, bez wskazanego terminu zwrotu. Stosownie do § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia, sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.*

Nieprawidłowość polegała na niewykazaniu wysokości depozytów na rachunku budżetu Gminy Brenna na dzień 31 grudnia 2020 r. w sprawozdaniu jednostkowym z ksiąg Urzędu Gminy oraz budżetu, pomimo że na rachunku bankowym prowadzonym dla budżetu Gminy saldo potwierdzone przez bank wynosiło 58.128,09 zł oraz dla rachunku pomocniczego prowadzonego dla środków pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych saldo potwierdzone przez bank przedstawiało kwotę 30.996,30 zł.

Nieprawidłowość w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-N została stwierdzona również w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Brenna, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach,

Znak: WK-610/18/4/20 z dnia 10 listopada 2020 r.

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie danych w powyższym zakresie do ujęcia w sprawozdaniu Rb-N była p. Joanna Macura – były Skarbnik Gminy Brenna. Sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. podpisali: p. Jerzy Pilch – Wójt Gminy Brenna oraz p. Joanna Macura – były Skarbnik Gminy Brenna.

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Brenna w zakresie przygotowania danych dotyczących depozytów do 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 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396) 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- *W 2020 r. nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych budżetu operacje dotyczące pożyczki nr 211158170750420 (umowa bez daty) otrzymanej z BFF Polska S.A. na kwotę 1.000.000,00 zł, ujemnym zapisem na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 134 „Kredyty bankowe” oraz bezpodstawnie zaksięgowano ww. zobowiązanie z powyższego tytułu w księgach Urzędu na koncie 245 „Wpływy do wyjaśnienia”. Naruszono tym zasady funkcjonowania ww. kont zawartych w załącznikach nr 2 i 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) oraz planie kont dla Urzędu Gminy w Brennej wprowadzonego zarządzeniem Nr 222/2012 Wójta Gminy Brenna z dnia 3 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zm.*

Pożyczka nr 211158170750420 (umowa bez daty) na kwotę 1.000.000,00 zł wpłynęła na rachunek Gminy Brenna w dniu 28 kwietnia 2020 r. i została ujęta w ewidencji księgowej

budżetu na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 134-09 „Kredyty bankowe” w kwocie 994.000,00 zł (po potrąceniu prowizji w wysokości 6.000,00 zł) na podstawie wyciągu bankowego nr 82/2020 z dnia 28 kwietnia 2020 r.

Następnie dowodem PK nr 203 z dnia 30 września 2020 r. dokonano ujemnego zapisu na kontach 133/134-09 oraz dowodem PK 0000000203 zaksięgowano tę kwotę na koncie 133/245, jako wpływy do wyjaśnienia. Na dzień 31 grudnia 2020 r. w księgach rachunkowych zobowiązanie z tytułu ww. pożyczki było ujęte na koncie 245 po stronie Ma. Spłaty pożyczki dokonano w dniu 14 maja 2021 r.

Zgodnie z opisem konta 133, zapisy na tym koncie powinny być zgodne z ewidencją banku, gdyż są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Należy w tym miejscu wskazać, że dokonywanie zapisów ujemnych na koncie 133 powoduje, że nie są one zgodne z dokumentami bankowymi, jak też nie odzwierciedlają faktycznego przebiegu operacji. Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych. Natomiast zgodnie z opisem konta 245 zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia oraz opisem w zakładowym planie kont, służy ono do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Skutkiem powyższego nieprawidłowo sporządzono kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2020 r. i IV kwartału 2020 r. W sprawozdaniach tych nie wykazano zobowiązania finansowego w wysokości 1.000.000,00 zł z tytułu niespłaconej pożyczki nr 211158170750420.

Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 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), sprawozdanie jednostkowe Rb-Z jest sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.

Zgodnie z wyjaśnieniami, ewidencji ww. zdarzeń w księgach organu dokonał Inspektor ds. księgowości budżetowej na polecenie Skarbnika Gminy Brenna.

Nieprawidłowość w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-Z, została stwierdzona również w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Brenna, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach,

Znak: WK-610/18/4/20 z dnia 10 listopada 2020 r.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej, sporządzania dowodów PK należały do pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Joanna Macura – były Skarbnik Gminy Brenna.

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie danych w powyższym zakresie do ujęcia w sprawozdaniu Rb-Z była p. Joanna Macura – były Skarbnik Gminy Brenna. Sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec III i IV kwartału 2020 r. podpisali: p. Jerzy Pilch – Wójt Gminy Brenna oraz p. Joanna Macura – były Skarbnik Gminy Brenna.

Wniosek nr 18

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Brenna w zakresie:

- prawidłowego ujmowania pożyczek w księgach budżetu Gminy Brenna oraz prowadzenia ewidencji księgowej na kontach 133, 134, 245, stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach nr 2 i 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),
- przygotowania danych dotyczących zobowiązań do sprawozdania Rb-Z, stosownie do zasad określonych w § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396) 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie regulowania zobowiązań:

- *W latach 2020 - 2021 do lipca, nieterminowo uregulowano zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług, rozrachunków publiczno-prawnych, przekazania dotacji dla niepublicznego przedszkola, pożyczek, kredytów, odsetek od pożyczek, prowizji od zaciągniętych pożyczek, zwrotu nadmiernie pobranych dotacji na realizację zadań zleconych przez Wojewodę Śląskiego. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Powyższe dotyczyło nieterminowo uregulowania zobowiązań z tytułu:*

- *dostaw towarów i usług na łączną kwotę 55.303,47 zł, co wynikało z dziesięciu faktur VAT wystawionych przez kontrahentów za dostawy i usługi,*
- *składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy za miesiące czerwiec 2020 r. i grudzień 2020 r. Zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 266 z późn. zm.), płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc, nie później niż 5 dnia następnego miesiąca.*

Opóźnienia w regulowaniu ww. zobowiązań wynosiły od 2 do 6 dni.

W skutek nieterminowego regulowania ww. zobowiązań dotyczących składek ZUS zapłacono w 2020 r. odsetki za zwłokę w łącznej kwocie 42,00 zł.

- *transz dotacji dla Niepublicznego Przedszkola Twórcze „ToTu” z oddziałami integracyjnymi oraz Przedszkola Niepublicznego „Chichopotam” za miesiące: luty, marzec, kwiecień, czerwiec, lipiec, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2020 r. oraz za miesiąc styczeń 2021 r. Zgodnie z art. 34 ust.1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 17 z późn. zm.), dotacje przekazywane są na rachunek bankowy przedszkola w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego*

Powyższe dotacje zostały przekazane na rachunek bankowy ww. przedszkoli z opóźnieniem od 1 do 19 dni po terminie wynikającym z ww. przepisu.

- *zwrotu dotacji nadmiernie pobranych na realizację zadań zleconych przez Wojewodę Śląskiego w działach 852 „Pomoc Społeczna” i 855 „Rodzina”. Zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 341.030,42 zł z dotacji otrzymanych w 2020 r. dokonano 2 i 8 lutego 2021 r. Odsetki poniesione w związku z nieterminowym zwrotem dotacji wyniosły 505,07 zł.*

- *provizji od udzielonych pożyczek krótkoterminowych wynikających z 14 faktur Vat, które wpłynęły do Urzędu Gminy w Brennej w okresie od lutego 2020 r. do maja 2021 r. Powyższe faktury nie były regulowane w terminie.*

Opóźnienia w zapłacie wynosiły od 2 do 71 dni po terminie płatności.

- *pożyczki krótkoterminowej w wysokości 6.000.000,00 zł, której termin spłaty upłynął 31 grudnia 2020 r. Pożyczka zaciągnięta została na podstawie umowy nr 211158171131120 zawartej z BFF Polska S.A. Na dokumencie brak daty zawarcia umowy, jednak z oświadczenia o potrąceniu do umowy pożyczki nr 211158170941220 wynikało, że umowa nr 211158171131120 zawarta została w dniu 30 listopada 2020 r.*

Rozliczenia pożyczki nr 211158171131120 dokonano w formie kompensaty kolejną pożyczką nr 211158170941220 zaciągniętą w dniu 4 stycznia 2021 r. na kwotę 6.000.000,00 zł.

W myśl art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), pożyczki zaciągnięte na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlegają spłacie w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte.

- *kredytów i pożyczek nieterminowo regulowanych w okresie od 1 lipca 2020 r. oraz w 2021 r. do dnia zakończenia kontroli.*

Zgodnie ze sporządzonym przez pracowników Urzędu zestawieniem zawierającym szczegółowe dane w zakresie rozliczeń poszczególnych umów, zwłoka w regulowaniu ww. zobowiązań wynikających z 19 umów, wynosiła od 1 do 20 dni po terminie płatności.

Odsetki z tytułu nieterminowego regulowania rat pożyczek i kredytów wynosiły w 2020 r. - 554,21 zł oraz w 2021 r. - 553,86 zł,

- *odsetek od dwunastu pożyczek zaciągniętych w latach 2020 - 2021, zapłaty tych odsetek dokonano w okresie od 2 do 84 dni po terminie płatności.*

Ponadto, ww. zobowiązania zostały ujęte w księgach rachunkowych dopiero w momencie ich spłaty. Z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Brenna nie wynikały zobowiązania wymagalne z tytułu niezapłaconych w terminie rat kredytów i pożyczek, niezapłaconych prowizji, odsetek. Przypisu odsetek na koncie 998 dokonywano na podstawie wyciągów bankowych.

W myśl art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto, w myśl 24 ust. 1 i 2 tejże ustawy, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, natomiast księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Stosownie do zasad funkcjonowania kont Zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”, opisanymi w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy w Brennej wprowadzonym zarządzeniem Nr 222/2012 Wójta Gminy Brenna z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zm. oraz w planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych stanowiącym załącznik 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), konta te służą do ewidencji rozrachunków oraz rozliczeń.

Zgodnie z opisem do konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zawartym w załączniku nr 3 do ww. 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 oraz w zakładowym planie kont, ww. konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego.

W myśl art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w księgach rachunkowych ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków.

W konsekwencji nie wykazano ww. zobowiązań w sprawozdaniach Rb-Z wg stanu na II kwartał, III kwartał, IV kwartał 2020 r.

Wartości zobowiązań z tytułu niezapłaconych odsetek nie wykazano także w bilansie Urzędu Gminy Brenna sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami, nieterminowe opłacenie ww. zobowiązań związane było z brakiem środków finansowych. Zwrotu nie wykorzystanych dotacji nie dokonano w terminie, tj. do 31.01.2021 r. z powodu braku wystarczających środków na rachunku bankowym

Nieprawidłowości w zakresie nieterminowego regulowania zobowiązań zostały także stwierdzone podczas ostatniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Brenna, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-610/18/4/20 z dnia 10 listopada 2020 r.

Za prawidłową gospodarkę finansową Gminy Brenna odpowiedzialność ponosił p. Jerzy Pilch – Wójt Gminy Brennej, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zadania w zakresie ewidencji zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy należały do pracowników Referatu Budżetowo-Finansowego. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Joanna Macura – były Skarbnik Gminy Brenna.

Wniosek nr 19

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań Gminy Brenna w celu niedopuszczenia do zapłaty odsetek za zwłokę, mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), a ponadto art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Wniosek nr 20

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetowo-Finansowego w zakresie ujmowania zobowiązań na kontach rozrachunkowych oraz prawidłowego i bieżącego ewidencjonowania zaangażowania wydatków budżetowych, stosownie do zasad funkcjonowania kont Zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia” oraz konta 998 zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra i Rozwoju Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz zakładowym planie kont, 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 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie dotacji udzielanych z budżetu gminy:

- *W 2020 r. udzielono dotacji celowej z budżetu Gminy Brenna dla Powiatu Cieszyńskiego bez ustalenia sposobu rozliczenia tej dotacji, który był wymagany art. 250 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, zarząd jednostki samorządu terytorialnego udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, zawiera umowę, która określa w szczególności m. in. sposób rozliczenia udzielonej dotacji.*

Na podstawie umowy z dnia 31 sierpnia 2020 r. przekazano dotację w kwocie 89.234,00 zł na zadanie pn. „Remont drogi powiatowej 2602S Skoczów-Brenna (ul. Górecka w Brennej) na odcinku ok. 1 km”. W § 2 ust. 2 w ww. umowy ustalono, że przekazanie środków finansowych na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Cieszynie nastąpi w terminie do 14 dni od złożenia wniosku o płatność, wraz z kserokopią faktury wystawionej przez Wykonawcę robót. Z kolei w § 3 tej umowy ustalono, że dotacja winna zostać rozliczona w terminie 30 dni od dnia odbioru końcowego zadania od Wykonawcy, jednak nie później niż do 31 grudnia 2020 r.

Z powyższych zapisów nie wynikało w jaki sposób należało rozliczyć dotację. Wskazano jedynie, że miało to nastąpić 30 dni po odbiorze końcowym zadania, jednak nie później niż do 31 grudnia 2020 r.

W rozliczeniu ww. dotacji, pismem z dnia 18 listopada 2020 r. (wpływ do Urzędu Gminy 25 listopada 2020 r.), Starosta Powiatu Cieszyńskiego poinformował o zakończeniu robót remontowych i przedłożył protokół końcowy odbioru robót dla zadania „Remont dróg powiatowych w 2020 r. z podziałem na etapy – Etap I”, część I „Remont drogi powiatowej

2602S Skoczów-Brenna (ul. Górecka w Brennej) na odcinku ok. 1 km” z dnia 30 października 2020 r. wraz z fakturą VAT z dnia 10 listopada 2020 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, za wniosek o płatność jak również rozliczenie udzielonej dotacji uznano ww. pismo wraz z załączonymi dokumentami. Na tej podstawie dokonano rozliczenia dotacji.

Ponadto ustalono, że ww. dotacja została przekazana do Powiatu Cieszyńskiego w dniu 17 grudnia 2020 r., tj. 22 dni po złożeniu ww. wniosku o płatność wraz z załączonymi dokumentami. Powyższe było niezgodne z zapisami § 2 ust. 2 ww. umowy dotacji, zgodnie z którymi przekazanie środków finansowych na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Cieszynie miało nastąpić w terminie do 14 dni od złożenia wniosku o płatność, wraz z kserokopią faktury wystawioną przez Wykonawcę robót.

Wobec powyższego, dotację należało przekazać do dnia 9 grudnia 2020 r. Z tytułu nieterminowego przekazywania dotacji Gmina nie zapłaciła odsetek.

W myśl art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, nieterminowe przekazanie dotacji wynikało z braku środków finansowych.

Ww. umowa dotacji została zawarta przez p. Jerzego Pilch – Wójta Gminy Brenna przy kontrasygnacie p. Joanny Macura – byłego Skarbnika Gminy Brenna. Projekt umowy przygotowali pracownicy Referatu Inwestycji i Infrastruktury. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 21

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Brennej w zakresie przygotowania projektów umów o udzieleniu dotacji, z uwzględnieniem wymogów art. 250 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Wniosek nr 22

Zapewnić terminowe przekazywanie dotacji zgodnie z zawartymi umowami, mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 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.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Aleksander Róg

Krzysztof Róg