



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/22/4/22

Katowice, 26 września 2022 r.

Pan
Krzysztof Bełkot
Wójt Gminy
Boronów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 6 czerwca 2022 r. do 22 lipca 2022 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Boronów** za okres od 1 stycznia 2018 r. do 22 lipca 2022 r.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, podpisanym w dniu 28 lipca 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

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 2022 r. poz. 1668).

W zakresie zamówień publicznych:

– W 2020 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem wszelkich niezbędnych uzgodnień koniecznych do wystąpienia Zamawiającego o decyzję o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej (ZRID) dla zadań: „Budowa ulicy Korfantego w Boronowie”, „Budowa ulicy bocznej do ulicy Wiśniowej w Boronowie”, „Budowa ulicy Leśnej wraz z połączeniem do Gębowej Góry” oraz realizowano ww. zamówienie dla zadania „Budowa ulicy Leśnej wraz z połączeniem do Gębowej Góry”, w których:

- *nieprawidłowo żądano od wszystkich wykonawców ubiegających się o zamówienie publiczne, złożenia na etapie składania ofert, tj. w ramach oświadczenia wstępnego, o którym mowa w art. 25a ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.), dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu w zakresie posiadania zdolności technicznej lub zawodowej, tj. wykazu usług oraz wykazu osób skierowanych przez wykonawców do realizacji zamówienia publicznego. Zgodnie z zapisami specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający w postępowaniu przewidział zastosowanie procedury odwróconej określonej w art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych.*

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji zamówień publicznych należały do pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Szymon Żyłka – Sekretarz

Gminy, pełniący w tym czasie także funkcję Kierownika ww. Referatu. SIWZ zatwierdził w dniu 14 lutego 2020 r. p. Krzysztof Belkot – Wójt Gminy Boronów.

- Zamawiający nieprawidłowo zweryfikował spełnienie warunku udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę, poprzez uznanie, że spełnia on opisane warunki udziału w postępowaniu, co jednak nie zostało potwierdzone przez wykonawcę.

Powyższym naruszono art. 22 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz.1843 z późn. zm.).

Zamawiający w zakresie warunku zdolności technicznej lub zawodowej, dotyczącego posiadania niezbędnej wiedzy i doświadczenia, wymagał wykonania w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert o udzielenie zamówienia, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, minimum jednej usługi polegającej na wykonaniu dokumentacji projektowej obejmującej roboty drogowe o powierzchni 7000 m², na podstawie której została wydana decyzja o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej. Ze złożonego wykazu wykonanych usług nie wynikało, że wykonawca wykonał wymaganą dokumentację projektową obejmującą roboty drogowe o pow. 7000 m², nie wynikało też, że na podstawie wykonanych przez wykonawcę dokumentacji projektowych zostały wydane decyzje o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej.

Zamawiający ocenił spełnienie warunków udziału w postępowaniu na podstawie złożonych przez Wykonawcę wraz z ofertą wymaganych i wskazanych w siwz, tj.: oświadczenia o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania, oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, w którym na potwierdzenie niezbędnej wiedzy i doświadczenia wymagano wykazu osób oraz wykazu usług na potwierdzenie niezbędnej wiedzy i doświadczenia (zał. Nr 3 do siwz) oraz referencji załączonych na potwierdzenie należytego wykonania wskazanych usług w wykazie.

Zaniechano wezwania wykonawcy w trybie art. 26 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1, mając na uwadze art. 26 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz postanowień § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz.U. poz. 1126), do złożenia wymaganego w siwz odpisu z właściwego rejestru lub ewidencji i informacji o działalności gospodarczej (pozostałe wymagane dokumenty zostały złożone wraz z ofertą). Nie wezwano także wykonawcy do uzupełnienia, poprawienia złożonych dokumentów lub udzielenia wyjaśnień w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia oraz spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

Zadania w zakresie przeprowadzenia procedury przetargowej, w tym m.in.: weryfikowanie wykonawców ubiegających się o zamówienie pod kątem spełnienia warunku udziału w postępowaniu, wykonywali członkowie komisji przetargowej powołani zarządzeniem Nr 172/2019 Wójta Gminy Boronów z dnia 31 października 2019 r.

Wniosek nr 1

Zapewnić przeprowadzenie czynności w postępowaniach o udzielanie zamówień publicznych zgodnie z wymogami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Boronów oraz nad członkami komisji przetargowej w zakresie:

- stosowania prawidłowej procedury wzywania wyłącznie wykonawcy, którego oferta została najwyższej oceniona, do złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających - bez konieczności przedkładania tych dokumentów, przez wszystkich wykonawców ubiegających się o zamówienie już przy ofercie, w ramach oświadczenia wstępnego - stosowanie do art. 126 ust. 1, art. 127 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy,

- dokonywania prawidłowej oceny zdolności technicznej lub zawodowej wykonawców, zgodnie z art. 116 ust. 2 w zw. z art. 112 ust. 2 pkt 4 i art. 266 ww. ustawy oraz prawidłowej oceny ofert i odrzucenia oferty wykonawcy, który nie wykazał spełnienia warunku udziału w postępowaniu, stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 2 lit. b) tej ustawy,
- wzywania do złożenia, poprawiania i uzupełniania podmiotowych środków dowodowych oraz składania wyjaśnień dotyczących tych środków, stosownie do treści art. 128 ust. 1 i ust. 4 w zw. z art. 266 ww. ustawy, 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 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie zaciągania zobowiązań:

- *W 2019 r. zaciągnięto zobowiązanie wieloletnie obciążające budżet Gminy Boronów na lata 2019 - 2020, bez upoważnienia Rady Gminy Boronów, o którym mowa w art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło aneksu nr 1/353/XII/2019-GK zawartego w dniu 23 grudnia 2019 r., do umowy nr 237/VIII/201 – GKiZP z dnia 7 sierpnia 2019 r. na realizację inwestycji pn. „Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Boronów: Zadanie 3 – Przebudowa ulicy Młyńskiej w miejscowości Boronów” w kwocie 519.732,01 zł brutto, na podstawie którego termin wykonania przedmiotu umowy ustalono na dzień 30 czerwca 2020 r.

Uchwała w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Boronów na lata 2019 - 2026, w której zaplanowano przedsięwzięcie pn. „Przebudowa ul. Młyńskiej w miejscowości Boronów – poprawa jakości życia mieszkańców ” oraz przewidziano okres realizacji ww. zadania w latach 2019 - 2020, została podjęta przez Radę Gminy Boronów w dniu 30 grudnia 2019 r.

Powyższy aneks podpisał p. Krzysztof Bełkot – Wójt Gminy, przy kontrasygnacie p. Małgorzaty Cyl – Skarbnika Gminy Boronów.

Wniosek nr 2

Zaciągać wieloletnie zobowiązania zgodnie z upoważnieniami udzielonymi przez Radę Gminy Boronów, stosownie do przepisów art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2020 - 2022 (do dnia kontroli), nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości oraz łącznego zobowiązania pieniężnego o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia korekt deklaracji i informacji oraz do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia.*

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 272 pkt 3, art. 274a § 1, art. 274a § 2, art. 281 § 1 oraz art. 281 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 2 ust. 2 oraz art. 6 ust. 3, ust. 6 i ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.) oraz art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło podatników (osoba prawna oraz osoby fizyczne) o nr ewidencyjnych 1786, 1264, 1312, 1945 i 1116, 190. Z ogólnodostępnych stron internetowych wynika, że części nieruchomości ww. podatników, deklarowanych w deklaracjach na podatek rolny lub w informacjach o gruntach i opodatkowanych podatkiem rolnym (lub zwolnionych z opodatkowania), były wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej (utwardzony teren służący jako parking, skład materiałów budowlanych), których podatnicy nie deklarowali w złożonych deklaracjach/informacjach na podatek od nieruchomości.

W trakcie kontroli podatnicy, na wezwanie organu podatkowego, złożyli korekty deklaracji na podatek od nieruchomości i na podatek rolny oraz informacji o nieruchomościach i gruntach.

Zwiększony wymiar podatku od nieruchomości z powyższego tytułu wynosił: za rok 2020 - 577,00 zł, za rok 2021 - 4.311,00 zł, za rok 2022 - 4.834,00 zł.

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego oraz przyjmowanie składanych przez podatników deklaracji i informacji oraz wydawanie decyzji wymiarowych należały do podinspektorów ds. księgowości podatkowej w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Cyl – Skarbnik Gminy Boronów.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracje i informacje o posiadanych nieruchomościach, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 1 i 2, art. 281 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), w związku z art. 2 ust. 2 oraz art. 6 ust. 3, ust. 6 i ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452) oraz art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 333), a także art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

- W latach 2018 - 2022 (do dnia kontroli), nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną w zakresie dochodów podatkowych poprzez prowadzenie dwóch kart kontowych dla podatników łącznego zobowiązania pieniężnego oraz wydawano odrębne decyzje wymiarowe na podatek od nieruchomości i na łączne zobowiązanie pieniężne. Naruszono tym art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm. z późn. zm.), § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz postanowienia zarządzenia Nr 13/2014 Wójta Gminy Boronów z dnia 29 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat oraz zakładowego planu kont dla prowadzenia ewidencji dochodów budżetowych, zmienione z dniem 1 stycznia 2022 r., zarządzeniem Nr 27/2022 Wójta Gminy Boronów z dnia 16 lutego 2022 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat oraz zakładowego planu kont dla prowadzenia ewidencji dochodów budżetowych w Urzędzie Gminy w Boronowie.

Powyższe dotyczyło podatników o numerach kart kontowych 1945 i 1116, 1897 i 1143, dla których prowadzono odrębne karty kontowe i wydawano odrębne decyzje wymiarowe na podatek od nieruchomości i łączne zobowiązanie pieniężne oraz podatnika o numerach 1966 i 1967, dla którego prowadzono odrębne karty kontowe i wydawano dwie odrębne decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego dla nieruchomości, których był właścicielem i które dzierżawił.

Zadania w zakresie prowadzenia kont wymiarowych osób fizycznych i ich ewidencji, jak również wszystkich urzędów związanych z dokonywaniem wymiaru podatków, należały do podinspektorów ds. księgowości podatkowej w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Cyl – Skarbnik Gminy Boronów.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie wydawania decyzji wymiarowych w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego oraz prowadzenia kont szczegółowych, służących do rozrachunków z podatnikami – z tytułu podatków, w sposób zgodny z art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 333), § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz postanowieniami zarządzenia Nr 27/2022 Wójta Gminy Boronów z dnia 16 lutego 2022 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat oraz zakładowego planu kont dla prowadzenia ewidencji dochodów budżetowych w Urzędzie Gminy w Boronowie, 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 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu dotacji dla podmiotów z spoza sektora finansów publicznych:

- *W 2021 r. zawarto aneks do umowy w sprawie udzielenia dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, którym przesunięto termin wykorzystania dotacji na dzień 15 stycznia 2022 r., tj. po zakończeniu roku budżetowego. Powyższe naruszało art. 250 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło aneksu z dnia 26 listopada 2021 r. do umowy dotacyjnej nr 359/VIII/2021-OS z dnia 23 sierpnia 2021 r., w którym określono, że Beneficjent zobowiązuje się do wykonania zadania i wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskał (zapłata za faktury/dokumenty księgowe), w terminie do dnia 15 stycznia 2022 r.

Zgodnie ze sprawozdaniem z dnia 14 stycznia 2022 r., Beneficjent wykorzystał dotację w dniu 13 stycznia 2022 r. (zapłata w kwocie 98.602,994 zł).

Dotacja udzielona z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego winna podlegać zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, stosownie do przepisów art. 251 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

Ww. aneks został podpisany przez p. Krzysztofa Bełkot – Wójta Gminy Boronów.

Zadania w zakresie udzielania i rozliczania dotacji na ochronę zabytków wykonywał pracownik zatrudniony na samodzielnym stanowisku ds. obsługi sekretariatu.

Wniosek nr 5

Zapewnić udzielanie dotacji celowych na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków z uwzględnieniem terminu jej wykorzystania do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, stosownie do wymogów art. 250 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.), mając na uwadze art. 251 ust. 1 tej ustawy.

W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości

- W latach 2018, 2020, 2021 nieprawidłowo ujmowano w ewidencji księgowej budżetu (organu) operacje gospodarcze związane z realizacją wydatków niewygasających poprzez:
 - księgowanie niewykonanych wydatków zatwierdzonych uchwałą Rady Gminy do realizacji w latach następnych na kontach: Wn/903 „Niewykonane wydatki” i Ma/133 „Rachunek budżetu”, zamiast na kontach Wn/903 i Ma/904 „Niewygasające wydatki”,
 - księgowanie przelewu środków na rachunek środków niewygasających na kontach: Wn/135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” i Ma/904 zamiast na kontach: Wn/140 „Środki pieniężne w drodze” i Ma 133 oraz Wn/135 i Ma/140,
 - pominięcie zapisów na koncie 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”.Zaniechano także prowadzenia zapisów na pozabilansowym koncie 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków” w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Boronów. Powyższym naruszono zasady prowadzenia kont określone w załączniku 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 w zarządzeniu Wójta Gminy Boronów Nr 101/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Boronów.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu (organu) i wydatków jednostki należały do obowiązków pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Cyl – Skarbnik Gminy Boronów.

Wniosek nr 6

Zapewnić prawidłowe prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie wydatków niewygasających, z uwzględnieniem zasad ewidencji na kontach budżetu (organu) 133, 135, 225, 903 i 904 oraz w urzędzie na koncie pozabilansowym 981 - określonych w załączniku 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 w zakładowym planie kont, wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Boronów Nr 101/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 r.

- W latach 2019, 2021, 2022 zaniechano ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Boronów kosztów, zobowiązań oraz płatności dotyczących zadań opłaconych w ramach wydatków niewygasających. Powyższe naruszało zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych określone w przepisach art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz zasady ewidencji na kontach 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 080 – „Środki trwałe w budowie”, zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” określone 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 w zarządzeniu Wójta Gminy Boronów Nr 101/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Boronów.

Wartość nieujętych w księgach rachunkowych Urzędu zdarzeń gospodarczych wynosiła łącznie w poszczególnych latach: 43.247,00 zł (2019 r.), 190.192,20 zł (2021 r.), 49.525,00 zł (2022 r.).

Powyższe było spowodowane przyjętą w Urzędzie Gminy Boronów praktyką księgowania wydatków niewygasających tylko w ewidencji księgowej organu, w związku z prowadzeniem wspólnego rachunku bankowego dla budżetu i wydatków jednostki.

W ewidencji księgowej urzędu ww. latach na podstawie 3 dokumentów OT po zakończeniu inwestycji dokonano zapisów na kontach: Wn/011 – „Środki trwałe” i Ma/800 – „Fundusz jednostki” na łączną kwotę 53.825,00 zł oraz dokonano 6 zapisów na kontach: Wn/080 – „Środki trwałe w budowie” i Ma/800 – „Fundusz jednostki” na łączną kwotę 102.853,00 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej wydatków należały do obowiązków pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Cyl – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 7

Zapewnić ujmowanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Boronów wszystkich operacji gospodarczych dotyczących realizowanych w jednostce zadań opłaconych w ramach wydatków niewygasających, z uwzględnieniem przepisów art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) zasad funkcjonowania 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).

- W latach 2019 - 2022 do dnia kontroli, w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Boronów nieprawidłowo ujmowano operacje w ewidencji pozabilansowej na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, a także zaniechano ujęcia operacji z tytułu prawnego zaangażowania wydatków na podstawie umów na koncie 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, co naruszało zasady ewidencji na ww. kontach 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 w wykazie kont pozabilansowych dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy, zawartym w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 101/2012 Wójta Gminy Boronów z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Boronów, w związku z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło:

- umowy nr 199/VI/2019 – GKIZP zawartej w dniu 5 czerwca 2019 r. na realizację usługi pn. „Odbieranie i zagospodarowywanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych w Gminie Boronów”, na kwotę 965.116,80 zł z terminem obowiązywania od

1 września 2019 r. do 31 sierpnia 2021 r., w której określono wydatki na poszczególne lata, tj. 2019 r. - 160.852,50 zł, na 2020 r. - 482.558,40 zł, na 2021 r. - 321.705,60 zł.

Zaangażowanie ujmowano na podstawie comiesięcznych faktur za wykonaną usługę.

- umowy nr 237/VIII/201 – GKiZP zawartej w dniu 7 sierpnia 2019 r. na zadanie pn. „Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Boronów: Zadanie 3 – Przebudowa ulicy Młyńskiej w miejscowości Boronów” na kwotę 519.732,01 zł brutto z terminem realizacji 30 grudnia 2019 r., zmienionym aneksem nr 1/353/XII/2019-GK z dnia 23 grudnia 2019 r. na dzień 30 czerwca 2020 r.

Zaangażowanie ujęto na podstawie faktur w grudniu 2019 r. i w grudniu 2021 r.

- umowy nr 98/III/2020-GKiZP zawartej w dniu 9 marca 2020 r. na wykonanie dokumentacji projektowej, na kwotę 198.400,00 zł brutto.

Zaangażowanie ujęto w grudniu 2020 r. po podjęciu uchwały w sprawie ustalenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020.

Zadania związane z prowadzeniem ewidencji na pozabilansowych kontach należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Cyl – Skarbnik Gminy Boronów.

Zapewnienie prawidłowego obiegu danych w zakresie zaangażowania przedmiotowych wydatków należało do inspektora ds. gospodarki komunalnej i inwestycji, a następnie Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej. Nadzór nad pracą Referatu wykonywał p. Szymon Żyłka – Sekretarz Gminy, pełniący wówczas także funkcję Kierownika tego Referatu.

Wniosek nr 8

Zapewnić prowadzenie prawidłowej ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego na pozabilansowym koncie 998 oraz zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat na pozabilansowym koncie 999, stosownie do zasad funkcjonowania tych 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), mając na uwadze art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz postanowieniami wykazu kont pozabilansowych dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy, zawartymi w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 101/2012 Wójta Gminy Boronów z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Boronów.

- W latach 2018 - 2022 do dnia zakończenia kontroli, nie uaktualniono zakładowego planu kont ustalonego w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 101/2012 Wójta Gminy Boronów z dnia 14 sierpnia 2012 r. Było to niezgodne z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.) oraz § 20 ust. 1 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.).

W zakładowym planie kont przewidziano konta, które:

- *nie powinny występować w urzędzie gminy, tj. 134 – „Kredyty bankowe”, 770 – „Zyski nadzwyczajne”, 771 – „Straty nadzwyczajne”, 975 – „Wydatki strukturalne”;*
- *nie były stosowane, tj. w budżecie gminy - konto 223/1 – „Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki niewygasające” oraz w urzędzie gminy: 139/2 – „Inne rachunki bankowe – wydatki niewygasające”, 240/2 – „Pozostałe rozrachunki – wydatki niewygasające”, albo były stosowane w inny sposób tj. w budżecie – konto 1331/1 – „Rachunki budżetu lokaty terminowe” oraz w urzędzie konta 225/1 i 225/2 – „Rozrachunki z budżetami – podatek Vat”.*

Ponadto prowadzono ewidencję na koncie 490 – „Rozliczenie kosztów”, które nie zostało uwzględnione w zakładowym planie kont.

W jednostce prowadzono także wspólny rachunek bankowy dla budżetu i urzędu, co nie znalazło odzwierciedlenia w polityce rachunkowości w opisie zasad funkcjonowania kont 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Do p. Małgorzaty Cyl – Skarbnika Gminy należało opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych wydawanych przez Wójta w zakresie rachunkowości.

Obowiązek ustalania i aktualizowania dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości należał do p. Krzysztofa Bełkot – Wójta Gminy Boronów, stosownie do art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

Wniosek nr 9

Uaktualnić przepisy wewnętrzne dotyczące wykazu stosowanych w księgach rachunkowych kont i zasady ich funkcjonowania, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) i § 20 ust. 1 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 jednostkowym oraz zbiorczym sprawozdaniu Rb-N kwartalnym o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na I kwartał 2022 r. w wierszu N2.1 pożyczki długoterminowe nie wykazano należności Gminy Boronów z tytułu udzielonej pożyczki, czym naruszono § 13 ust. 1 pkt 2 oraz § 14 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej zał. 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 z późn. zm.) oraz § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia.*

Powyższe dotyczyło należności Gminy Boronów wynikających z umowy pożyczki zawartej w dniu 17 września 2021 r. ze stowarzyszeniem na realizację zadania współfinansowanego ze środków UE w kwocie 86.887,00 zł. Należności te wynikały z ewidencji księgowej budżetu tj. konta 250-00-02 – „Udzielone pożyczki” – „Stowarzyszenie Miłośników Ziemi Boronowskiej” na dzień 30 marca 2022 r. Zwrotu pożyczki w kwocie 86.887,00 zł dokonano w dniu 24 maja 2022 r.

Jednostkowe i zbiorcze sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 30 marca 2022 r. podpisali p. Krzysztof Bełkot – Wójt Gminy Boronów oraz p. Małgorzata Cyl – Skarbnik Gminy, która przygotowała również dane do tego sprawozdania.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Boronów w zakresie prawidłowego przygotowywania danych do sprawozdań z operacji finansowych w zakresie wykazywania należności z tytułu udzielonych pożyczek, mając na uwadze zasady sporządzania sprawozdania Rb-N zawarte w § 13 ust. 1 pkt 2 oraz § 14 pkt 5 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 z późn. zm.) oraz § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia, a także art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie obsługi bankowej:

- *Do dnia zakończenia kontroli, nie zapewniono bankowej obsługi budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach określonych w art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn.zm.), poprzez zaniechanie ustalenia zasad wykonywania tej obsługi dla budżetu z uwzględnieniem wszystkich jednostek organizacyjnych. W latach 2018 - 2022 (do dnia kontroli), bankowa obsługa budżetu Gminy Boronów była realizowana na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 5 sierpnia 1993 r. oraz umów zawartych przez kierowników gminnych jednostek organizacyjnych z bankiem na zasadach ustalonych odrębnie dla każdej z nich. Umowy zostały zawarte na czas nieokreślony. Ustalenie zasad wykonywania bankowej obsługi budżetu j.s.t. na podstawie art. 264 ust. 2, w związku z art. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, należało do p. Krzysztofa Bełkot – Wójta Gminy, a w poprzedniej kadencji do p. Rufina Majchrzyk – byłego Wójta Gminy. Zgodnie z art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.), za prawidłową gospodarkę finansową gminy odpowiada wójt.*

Wniosek nr 11

Zapewnić realizację bankowej obsługi budżetu Gminy Boronów na zasadach określonych w art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), 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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Daniel Kołodziej 
Data: 2022.09.26 13:44:17 +02'00'