

Wrocław, 16 lipca 2020 roku

WK.WR.40.26.2020.413

**Pan
Tomasz Gracz
Wójt Gminy Kondratowice**

**ul. Nowa 1
57-150 Prusy**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) przeprowadziła, w okresie od 6 kwietnia 2020 r. do 15 czerwca 2020 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kondratowice. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 19 czerwca 2020 r., którego jeden egzemplarz przekazano Wójtowi.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

w zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych

Wójt pomimo przekształcenia, z dniem 31 sierpnia 2018 r. Przedszkola Publicznego w Górcie Sobockiej na Przedszkole Publiczne w Kondratowicach, co nastąpiło na mocy uchwały Rady w Kondratowicach nr XXXVIII/214/2018 z 27 czerwca 2018 r. w sprawie przekształcenia ww. jednostki podjętej na podstawie art. 89 ust. 9 ustawy z 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2018 poz. 996 ze zm.), nie udzielił Dyrektorowi Publicznego Przedszkola w Kondratowicach pełnomocnictwa do jednoosobowego działania. Pełnomocnictwo zostało udzielone w trakcie kontroli w dniu 27 kwietnia 2020 r.

w zakresie księgowości i sprawozdawczości

Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. sporządzono tylko dla jednostki budżetowej (Urzędu) zamiast sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. Ponadto w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. ujęto dane wynikające z niepodpisanych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kondratowicach. Brak podpisów jest równoznaczne z niesporządzeniem sprawozdania. Powyższe było niezgodne z zapisem § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia

2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.). Włączenie do sprawozdań zbiorczych danych wynikających z niepodpisanych sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kondratowicach świadczy o niedokonaniu kontroli, o której mowa w § 9 ust. 3 i 5 rozporządzenia.

Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł 28 grudnia 2018 r. umowę o kredyt w rachunku bieżącym nr 26.JST.18/ST w kwocie 800.000 zł na pokrycie występującego w ciągu 2019 roku przejściowego deficytu budżetu. Z umowy wynikało, że kredyt udzielony został na okres od 2 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Umowa została podpisana bez upoważnienia bowiem uchwała budżetowa na rok 2019 została podjęta przez Radę (uchwała nr IV/16/2019) w dniu 21 stycznia 2019 r. Na mocy § 14 uchwały budżetowej Rada upoważniła Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do wysokości 1.000.000 zł. Upoważnienie jest udzielone wówczas gdy organ stanowiący tak postanowi (odpowiedni zapis w podjętej uchwale budżetowej lub uchwale zmieniającej budżet), Wójt został upoważniony do zaciągnięcia kredytu w rachunku bieżącym w dniu 21 stycznia 2019 r.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu ustalono, że w 2019 roku prowadzone było konto 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”, które nie zostało wskazane w obowiązującym w jednostce zakładowym planie kont. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.), kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowy plan kont.

Nie przeprowadzono inwentaryzacji w drodze potwierdzenia salda należności w kwocie 9.311,54 zł (od kontrahenta 201001879) wg stanu na 31 grudnia 2018 r., co było niezgodne z art. 26 ust 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości.

Spisem z natury przeprowadzonym na dzień 31 grudnia 2016 r. objęto grunty oraz wartości niematerialne i prawne, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Ponadto spisem z natury objęto mienie znajdujące się w Ochotniczej Straży Pożarnej w Prusach, Ochotniczej Straży Pożarnej w Kondratowicach oraz zbiory biblioteczne i pozostałe środki trwałe znajdujące się w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Żelowicach, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że jednostki przeprowadzają inwentaryzację powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

W obowiązujących, w okresie objętym kontrolą, upoważnieniach dotyczących podpisywania decyzji podatkowych, postanowień i zaświadczeń udzielonych przez Wójta, odpowiednio:

- z 1 września 2004 r. dla Skarbnika – Pani Emilii Dziurdź,
- z 15 stycznia 2019 r. dla Sekretarza – Pani Anny Horodyskiej

w podstawie prawnej nie powołano art. 143 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.).

Natomiast w upoważnieniu w sprawie powierzenia Sekretarzowi Pani Annie Horodyskiej prowadzenia spraw Gminy Kondratowice, wydanym w formie zarządzenia Wójta nr 4/G/2019 z 15 stycznia 2019 r., na podstawie którego Sekretarz została upoważniona m.in. do wydawania decyzji administracyjnych, zaświadczeń, postanowień w postępowaniu administracyjnym nie powołano art. 268a ustawy z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2018 r. poz. 2096 ze zm. obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 256). W trakcie kontroli ww. upoważnienia zostały uchylone i wydane nowe upoważnienia, w których powołano prawidłową podstawę prawną.

w zakresie dochodów budżetowych

W latach 2018 i 2019 na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi wydatkowano, odpowiednio, 6.565 zł i 9.839 zł, co oznacza, że wobec dochodów zrealizowanych w wysokościach 51.906,42 zł i 65.976,12 zł, ze środków uzyskanych z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie wykorzystano za 2018 r. kwoty 45.341,42 zł, a za 2019 r. kwoty 56.137,12 zł. Niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne uzyskane z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie były wydatkowane na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii w kolejnych latach, co było niezgodne z zapisami art. 18² ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm.).

w zakresie wydatków budżetowych

W związku z wejściem w życie rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.), na podstawie którego z dniem 1 lipca 2018 r. zmianie uległ, m.in. maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania oraz maksymalny poziom dodatku funkcyjnego, Wójt Pan Wojciech Bochnak, pismem znak OR.21.81.2018.PS z 27 lipca 2018 r., określił Skarbnikowi z dniem 1 lipca 2018 r. nowe warunki wynagrodzenia miesięcznego, w tym dodatek funkcyjny w kwocie 2.915 zł. Mając na uwadze, iż Gminę zamieszkuje znacznie poniżej 15.000 mieszkańców (stan na 31 grudnia 2019 r. - 4.292 mieszkańców), zgodnie z załącznikiem nr 2 do ww. rozporządzenia, od 1 lipca 2018 r. maksymalny poziom dodatku funkcyjnego dla skarbnika gminy w gminie do 15.000 mieszkańców określony został w kwocie 1.760 zł. W związku z powyższym przyznany Skarbnikowi przez Wójta dodatek funkcyjny, w kwocie

2.915 zł miesięcznie, przekroczył maksymalną kwotę określoną w ww. rozporządzeniu o 1.155 zł. Na podstawie dokumentacji kadrowej i płacowej ustalono, iż dodatek funkcyjny w wysokości 2.915 zł był wypłacany Skarbnikowi w okresie od lipca 2018 r. do stycznia 2019 r. Wypłacenie Skarbnikowi dodatku funkcyjnego, który w ww. okresie przekraczał maksymalny poziom dodatku funkcyjnego określonego w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych, w łącznej kwocie 8.085 zł (7 miesięcy po 1.155 zł) świadczy o naruszeniu zasady określonej w art. 44 ust. 2 powołanej ustawy o finansach publicznych.

W okresach: od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r., od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r., od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., od 1 lutego 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. oraz od 1 stycznia 2020 r. do grudnia 2020 r. Wójt, działając na podstawie obowiązującego w Urzędzie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Kondratowicach przyznał Skarbnikowi dodatek specjalny w związku ze zwiększeniem obowiązków pracowniczych. W pismach dotyczących przyznania dodatku specjalnego (z wyjątkiem pisma dotyczącego dodatku przyznanego w 2020 r.) nie wskazano uzasadnienia ich przyznania ograniczając się jedynie do zapisu „w związku ze zwiększeniem obowiązków pracowniczych.” Przyznawanie Skarbnikowi dodatku specjalnego w sposób ciągły i nieprzerwany w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2018 r. oraz w okresie od 1 lutego 2019 r. do 31 grudnia 2020 r. stanowiło naruszenie zasady okresowości przyznawania dodatku, wynikającej z art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223 poz. 1458 ze zm., Dz.U. z 2014 r. poz. 1202 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 902 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 1282 ze zm.). Z treści powołanego artykułu wynika, iż dodatek specjalny jest świadczeniem o charakterze okresowym. Jeżeli pracownik stale realizuje zadania, które stanowią podstawę przyznania dodatku, to zadania te powinny mieć odzwierciedlenie w zakresie czynności pracownika i poziomie wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek specjalny mający charakter fakultatywny może być przyznany wówczas gdy zwiększenie obowiązków lub powierzenie dodatkowych zadań ma charakter okresowy - nie powinien być stałym elementem wynagrodzenia, związanym ze stałym zwiększeniem obowiązków lub zadań pracownika.

Kontrola w zakresie dokonywania płatności w terminach umownych wykazała, iż wystąpiły przypadki regulowania zobowiązań z naruszeniem zasady określonej w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. I tak:

- faktura VAT nr 306/KOM/2019 z 11 października 2019 r. na kwotę 748,43 zł z terminem płatności do 18 października 2019 r. oraz faktura VAT nr 59/2019 z 10 października 2019 r. na kwotę 2.730 zł z terminem płatności do 31 października 2019 r. (wydatki związane

z przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu) zostały zapłacone 5 listopada 2019 r., t.j. z opóźnieniem wynoszącym 5 i 18 dni;

- nota księgowa nr 193/2019 z 9 grudnia 2019 r. (data wpływu do Urzędu 11 grudnia 2019 r.) na kwotę 1.754,94 zł – wystawiona przez Gminę Strzelin dotycząca dotacji za dzieci z Gminy Kondratowice uczęszczające do Przedszkola Publicznego Gminy Strzelin, z terminem zapłaty wynoszącym 14 dni od daty otrzymania, została zapłacona 28 stycznia 2020 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym 32 dni;
- nota księgowa nr 192/2019 z 9 grudnia 2019 r. (data wpływu do Urzędu 11 grudnia 2019 r.) na kwotę 2.096,86 zł wystawiona przez Gminę Strzelin dotycząca dotacji za dzieci z Gminy Kondratowice uczęszczające do Przedszkola Publicznego Gminy Strzelin, z terminem zapłaty wynoszącym 14 dni od daty otrzymania, została zapłacona 9 stycznia 2020 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym 13 dni;
- faktura VAT nr 2446/12/2019 z 4 grudnia 2019 r. na kwotę 369 zł (data wpływu do Urzędu 4 grudnia 2019 r.) za usługi serwisu internetowego, z terminem zapłaty określonym do 18 grudnia 2019 r., została zapłacona 8 stycznia 2020 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym 21 dni;
- faktura VAT nr FVS/912/11/2019 z 22 listopada 2019 r. na kwotę 502.838,66 zł, która wpłynęła do Urzędu 25 listopada 2019 r. z terminem zapłaty określonym na 30 dni od daty dostarczenia faktury - częściowa zapłata w kwocie 262.479,66 zł nastąpiła 16 stycznia 2020 r. tj. z opóźnieniem wynoszącym 20 dni.

Zobowiązania wynikające z faktur VAT o nr: 306/KOM/2019 z 11 października 2019 r. (kwota 748,43 zł), 59/2019 z 10 października 2019 r. (kwota 2.730 zł), FVS/912/11/2019 z 22 listopada 2019 r. (kwota 502.838,66 zł), FA/2/07/2017 z 12 lipca 2017 r. (kwota 1.386.876,66 zł), FA/5/10/2017 z 23 października 2017 r. (kwota 424.609,71 zł) oraz 11/09/2019 z 18 września 2019 r. (kwota 32.595 zł) zostały ujęte w księgach rachunkowych w miesiącu ich zapłaty lub częściowej zapłaty a nie w okresach sprawozdawczych, których dotyczą. Powyższe narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W konsekwencji, zobowiązanie wynikające z faktury VAT nr 11/09/2019 z 18 września 2019 r. (kwota 32.595 zł z terminem zapłaty do 18 października 2019 r.) nie zostało wykazane w kolumnie „zobowiązania” w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 września 2019 r.

Natomiast w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. oraz w kol. 9 *Zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym* oraz w pozycjach: E.4 *wymagalne zobowiązania (E4.1 + E4.2)* kwartalnego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według

tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego na koniec IV kwartału 2019 roku, nie wykazano zobowiązania wymagalnego w kwocie 262.479,66 zł wynikającego z faktury VAT nr FVS/912/11/2019 z 22 listopada 2019 r. na kwotę 502.838,66 zł z terminem zapłaty do 27 grudnia 2019 r. Faktura została ujęta w ewidencji księgowej 23 grudnia 2019 r. natomiast częściowa zapłata w wysokości 262.479,66 zł nastąpiła 16 stycznia 2020 r. Powyższe naruszało, odpowiednio, §8 ust. 2 pkt 5 załącznika 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz §3 pkt 9-11 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Nie przyjęto Roczego Programu Współpracy Gminy Kondratowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.) na 2019 rok, czym naruszono art. 5a ust. 1 powołanej ustawy, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała roczny program współpracy do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu. Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, do zadań Wójta należy w szczególności przygotowanie projektów uchwał rady gminy.

W latach 2017-2019 wbrew postanowieniom zawartym w § 4 ust. 1 uchwały Rady nr LXXI/304/06 z 21 września 2006 r. w sprawie zasad udzielania i rozliczania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków (zmienionej uchwałą Rady nr III/12/2006 z 29 listopada 2006 r.), przed zawarciem umów o udzielenie dotacji na prace wynikające z wniosków złożonych do Urzędu, Wójt nie przedłożył Radzie projektów uchwał dotyczących udzielenia dotacji. Po rozpatrzeniu wniosków (sprawdzeniu czy zawierają niezbędne informacje i dokumenty wymagane przez Dotującego) Wójt udzielił dotacji podpisując umowy dotacji na łączną kwotę 43.085,38 zł.

Zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2017 r. poz. 2187 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2067 ze zm. obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 282) dotacja na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru lub znajdującym się w gminnej ewidencji zabytków może być udzielona przez organ stanowiący gminy, na zasadach określonych w podjętej przez ten organ uchwale. Przepis ten zawiera podstawę prawną dla dwóch uchwał zastrzeżonych do kompetencji organu stanowiącego gminy. Pierwsza z nich to uchwała określająca zasady udzielania dotacji, a druga - następcza w stosunku do niej i podejmowana na jej podstawie - to uchwała o przyznaniu dotacji konkretnemu podmiotowi. Ponieważ dotacje zostały udzielone przez Wójta a nie Radę (zgodnie z postanowieniami uchwały Rady nr LXXI/304/06 z 21 września 2006 r. w sprawie zasad udzielania i rozliczania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków (zmienionej uchwałą Rady nr III/12/2006 z 29 listopada 2006 r.) to w świetle

art. 252 ust. 1 pkt 2, ust. 2, 4 i 5 ustawy o finansach publicznych są dotacjami pobranymi nienależnie i podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami. W przypadku dotacji pobranej nienależnie organ wykonawczy powinien wydać decyzję, o której mowa w art. 61 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 60 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku rozliczenia dotacji na budowę przydomowej oczyszczalni ścieków, udzielonej na podstawie umowy nr 141/2018 z 9 listopada 2018 r., Dotowanemu wypłacona została dotacja w wysokości 2.000 zł. Zgodnie z § 6 Programu udzielania dotacji celowej na dofinansowanie kosztów służących ochronie środowiska realizowanych na terenie Gminy Kondratowice polegających na budowie przydomowych oczyszczalni ścieków, budowie przyłączy do kanalizacji sanitarnej lub bezodpływowego zbiornika na ścieki, stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały Rady nr XXXIV/202/2018 z 21 stycznia 2018 r. oraz stosownie do § 2 ust. 2 ww. umowy, Gmina mogła dofinansować przedmiotową inwestycję do wysokości 2.000 zł, jednak nie więcej niż 50% wartości inwestycji. Z rozliczenia złożonego przez Dotowanego po zakończeniu inwestycji, wynikało, iż łączny koszt wybudowania przydomowej oczyszczalni ścieków wyniósł 2.140,98 zł. W związku z powyższym wypłacona dotacja powinna być w wysokości 1.070,49 zł (50% kwoty 2.140,98 zł), a tym samym wypłacona dotacja w wysokości 2.000 zł została zawyżona o kwotę 929,51 zł. Zgodnie z postanowieniem § 5 umowy nr 141/2018 z 9 listopada 2018 r. kwota 929,51 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i w świetle art. 252 ust. 1 pkt 2 ust. 3 i 5 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami. W przypadku dotacji pobranej w nadmiernej wysokości organ wykonawczy powinien wydać decyzję, o której mowa w art. 61 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 60 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Rachunek bankowy, na którym przechowywane są m.in. środki pieniężne z tytułu wnoszonego przez wykonawców usług dostaw lub robót budowlanych zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie pieniądza, był nieoprocentowany, co pozostawało w sprzeczności z postanowieniem art. 148 ust. 5 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.). W złożonym w tym zakresie wyjaśnieniu Wójt zobowiązał się do przekazywania przedmiotowych zabezpieczeń na oprocentowane rachunki bankowe (lokaty terminowe).

W związku z tym, iż gmina Kondratowice jako Zamawiający, nie wywiązała się z ustaleń zawartych w Porozumieniu z 20 lutego 2018 r., firma Agrobudova S.A. z siedzibą we Wrocławiu (wykonawca inwestycji pn. „Budowa Przedszkola w Kondratowicach”) po zakończeniu realizacji inwestycji i jej odbiorze końcowym, pisemnie poinformowała Zamawiającego, iż wykonała pewne prace nie objęte dokumentacją projektową, których konieczność wykonania była niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania obiektu. Wraz z pismem Zamawiający otrzymał fakturę VAT nr FA/2/06/2018 z 4 czerwca 2018 r. na kwotę 26.021,40 zł brutto, do której następnie wystawiona została korekta nr FKOR/7/2018 z 4 czerwca 2018 r. na kwotę 5.470,10 zł (wartość faktury po

korekcie 31.491,50 zł). Zarówno na fakturze, jej korekcie oraz w protokole odbioru przedmiotowych robót z 17 maja 2018 r. znajdowały się stosowne zapisy świadczące o tym, iż roboty dodatkowe na łączną kwotę 31.491,50 zł zostały wykonane na podstawie ustnego zlecenia Wójta. Zgodnie z § 3 ust. 5 umowy nr 32/2017 z 15 maja 2017 r., na podstawie której realizowane było zamówienie podstawowe, Wykonawca nie mógł żądać od Zamawiającego wynagrodzenia, jeśli wykonał prace dodatkowe bez zawarcia umowy o zamówienie dodatkowe. Zapłata kwoty 30.573,41 zł (z wynagrodzenia w kwocie 31.491,50 zł potrącone zostały należności z tytułu energii elektrycznej i dozoru technicznego w łącznej kwocie 918,09 zł) nastąpiła 17 października 2018 r.

Gmina Kondratowice dopłacała do finansowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, a niedobór pomiędzy wpływami z opłat a wydatkami wyniósł, odpowiednio, w 2015 r. – kwota 18.113,52 zł, w 2016 r. – kwota 56.122,99 zł, w 2017 r. – kwota 56.643,07 zł, w 2018 r. – kwota 45.645,44 zł oraz w 2019 r. – kwota 21.527,65 zł. Stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.), z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują m.in. koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych, obsługi administracyjnej tego systemu oraz edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi. W celu zapewnienia sprawnego funkcjonowania systemu odbioru odpadów komunalnych, zachodzi potrzeba rozważenia ponownego skalkulowania stawki opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi. W złożonych na tę okoliczność wyjaśnieniach Wójt poinformował, m.in. iż został przygotowany projekt uchwały w sprawie podniesienia opłat za wywóz śmieci z terenu gminy Kondratowice, który miał zostać poddany pod głosowanie na najbliższej sesji rady gminy w dniu 16 czerwca 2020 r.

Środki finansowe z części oświatowej subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek Gminy w grudniu 2017, 2018 i 2019 wykorzystane zostały w roku, w którym zostały przekazane Gminie.

I tak:

1. 2017 r. - wpływ 20 grudnia 2017 r. kwota 246.882 zł, stan na 31 grudnia 2017 r. kwota 10.741,43 zł, wykorzystane środki w 2017 r. kwota 236.140,57 zł;
2. 2018 r. - wpływ 20 grudnia 2018 r. kwota 249.754 zł, stan na 31 grudnia 2018 r. kwota 16.914,95 zł, wykorzystane środki w 2018 r. kwota 232.839,05 zł;
3. 2019 r. - wpływy 20 grudnia 2019 r. kwota 248.186 zł, stan na 31 grudnia 2019 r. kwota 10.696,13 zł, wykorzystane środki kwota 237.489,87 zł.

Przekazana w grudniu część oświatowa subwencji ogólnej stanowi dochód następnego roku budżetowego. Z istoty budżetu, jako planu finansowego w perspektywie rocznej, wynika

uprawnienie do dysponowania środkami finansowymi w roku, jakiego dane dochody dotyczą (art. 211 ustawy o finansach publicznych). Nie ma znaczenia, kiedy środki zostały przekazane. Od momentu otrzymania środków do dnia odpowiednio: 1 stycznia 2018 r., 1 stycznia 2019 r. i 1 stycznia 2020 r. Gmina nie miała prawa finansowania środkami z tej subwencji wydatków i/lub rozchodów budżetu w roku, w którym subwencja została przekazana a stanowiła dochody roku następnego.

w zakresie gospodarki mieniem komunalnym

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w 2016 r. (działka nr 77 AM1 położona we wsi Zarzyca oraz działka nr 3/5 AM1 położonej w Kondratowicach), w 2018 r. (lokal mieszkalny nr 4 położony w Kondratowicach przy ul. Kolejowej 2 w granicach działki 4/4) oraz w 2019 r. (lokal mieszkalny nr 5 położony w Kondratowicach przy ul. Długiej w granicach działki nr 76/5), nie określono terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, co było niezgodne z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.).

Ogłoszenie o przetargu ustnym ograniczonym na sprzedaż działki rolnej nr 1/1 AM1 (położonej w obrębie Białobrzezie, gm. Kondratowice o powierzchni 1,8321 ha), podano do publicznej wiadomości 7 października 2019 r., t.j. przed upływem 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia w dniu 13 września 2019 r. wykazu. Było to niezgodne z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w drodze bezprzetargowej, tj. nieruchomości rolnej nr 100 AM1 położonej w obrębie geodezyjnym Prusy, części nieruchomości niezabudowanej nr 172 AM1 położonej w obrębie Górka Sobócka oraz części nieruchomości rolnej nr 24/1 AM1 położonej w obrębie Kondratowice, nie wskazano terminu wnoszenia opłat z tytułu dzierżawy, co było niezgodne z art. 35 ust. 2 pkt 9 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ponadto informacje o zamieszczeniu powołanych wyżej wykazów nie zostały podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Umowę dzierżawy nr 3/2017 z 4 kwietnia 2017 r. działki nr 100 AM1 obręb Prusy o pow. 1,1335 ha, zawarto z dotychczasowym dzierżawcą bez wyrażonej uchwałą zgody Rady Gminy Kondratowice, pomimo że była ona kolejną umową, której przedmiotem była ta sama nieruchomość. Stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Umowy najmu lokali mieszkalnych nr: 171/2017 z 15 grudnia 2017 r., 109/2018 z 26 września 2018 r., 1/2019 z 12 marca 2019 r. zostały zawarte na czas nieokreślony bez przeprowadzenia procedury przetargu, co było niezgodne zarówno z art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami jak i § 10 ust. 1 uchwały nr VII/30/2007 Rady z 31 stycznia 2007 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Kondratowice, z których wynikało, że zawarcie umów najmu na czas nieoznaczony (oddanie nieruchomości w najem) następuje w trybie przetargu.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Wójtowi Kondratowic, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Wskazywanie w upoważnieniu udzielanym przez Wójta odpowiedniej podstawy prawnej, a w szczególności:
 - art. 143 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.) w upoważnieniu do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń wynikających z przedmiotowej ustawy,
 - art. 268a ustawy z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2020 r. poz. 256 ze zm.) w upoważnieniu do wydawania decyzji administracyjnych, postanowień, zaświadczeń, a także do poświadczania za zgodność odpisów dokumentów przedstawionych przez stronę na potrzeby prowadzonych postępowań z oryginałem.
2. Przestrzeganie ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) aktualizowania dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy;

- b) wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do zapisów art. 20 ust. 1 ustawy;
 - c) przeprowadzania inwentaryzacji aktywów jednostki (Urzędu), w tym składników majątkowych powierzonych innym jednostkom, w sposób określony w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy;
3. Przestrzeganie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) sporządzania sprawozdań zbiorczych Rb-27S i Rb-28S na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego obejmującego swoim zakresem jednostkę budżetową i organ, stosownie do §6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia;
 - b) sprawdzania pod względem formalno-rachunkowym sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S przekładanych zarządowi jednostki samorządu terytorialnego oraz usuwanie nieprawidłowości przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań zbiorczych, stosownie do §9 ust. 3 i 5 rozporządzenia;
 - c) wykazywania zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniu Rb-28S, stosownie z §8 ust. 2 pkt 5 załącznika 36 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) w szczególności w zakresie wykazywania zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniu Rb-Z, stosownie do § 3 pkt 9-11 załącznika nr 9 do rozporządzenia.
5. Przestrzeganie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) regulowania zobowiązań wobec kontrahentów w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy;
 - b) ustalenie kwot dotacji pobranych nienależnie w związku z udzielonym w latach 2017-2019 dofinansowaniem prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych oraz dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w związku z udzielonym na podstawie umowy nr 141/2018 z 9 listopada 2018 r. oraz wydanie decyzji określającej należności Gminy z tytułu kwot dotacji podlegających zwrotowi, stosownie do postanowień art. 61 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 60 pkt 1 oraz art. 252 ustawy;
 - c) dysponowania środkami finansowymi z części oświatowej subwencji ogólnej w roku, którego dane dochody dotyczą, stosownie do art. 211 ust. 1 ustawy.

6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282), w szczególności w zakresie przyznawania dodatków specjalnych pracownikom Urzędu, zgodnie z zasadami określonymi w art. 36 ust. 5 ustawy.
7. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.), w szczególności w zakresie ustalania pracownikom Urzędu zatrudnionym na podstawie powołania, dodatku funkcyjnego w kwocie nieprzekraczającej maksymalnego poziomu określonego w załączniku nr 2 do rozporządzenia, mając na uwadze art. 44 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).
8. Zawieranie umów dotacji na renowacje zabytków, wyłącznie po ich udzieleniu przez organ stanowiący zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2020 r. poz. 282) oraz z uchwałą Rady nr LXXI/304/06 z 21 września 2006 r. w sprawie zasad udzielania i rozliczania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków zmienionej uchwałą Rady nr III/12/2006 z 29 listopada 2006 r.
9. Doprowadzenie do zbilansowania dochodów z tytułu opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.).
10. Przestrzeganie ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713), w szczególności w zakresie:
 - a) zawierania po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat kolejnych umów, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, wyłącznie po podjęciu przez Radę uchwały, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy;
 - b) udzielania przez Wójta pełnomocnictw kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej do jednoosobowo działania, stosownie do art. 47 ust. 1 ustawy.
11. Przestrzegania przepisów ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057), w szczególności w zakresie uchwalania rocznych programów współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, stosownie do postanowień art. 5a ust.1 ustawy, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.
12. Rozliczanie dotacji celowych udzielonych na dofinansowanie kosztów służących ochronie środowiska realizowanych na terenie Gminy Kondratowice polegających na budowie przydomowych oczyszczalni ścieków, budowie przyłączy do kanalizacji sanitarnej lub bezodpływowego zbiornika na ścieki na zasadach określonych, w Programie udzielania

przedmiotowych dotacji celowych, stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały Rady nr XXXIV/202/2018 z 21 stycznia 2018 r. oraz zgodnie z zapisami umownymi.

13. Przestrzeganie przepisów ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm.), w szczególności w zakresie wykorzystywania dochodów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, stosownie do art. 18² ustawy.
14. Przestrzeganie zapisów umownych w zakresie warunków jakie muszą wystąpić aby wykonawca zamówienia mógł otrzymać wynagrodzenie za wykonanie prac dodatkowych.
15. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu:
 - a) o działaniach podjętych w związku z wypłaconym Skarbnikowi dodatkiem funkcyjnym, którego miesięczna wysokość, w okresie od lipca 2018 r. do stycznia 2019 r. przekroczyła maksymalny poziom dodatku funkcyjnego określony w załączniku nr 2 do powołanego rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych, mając na uwadze art. 44 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.);
 - b) w zakresie przekazania znajdujących się na nieoprocentowanym rachunku bankowym środków pieniężnych z tytułu wniesionych przez wykonawców zabezpieczeń należytego wykonania umowy, na oprocentowane bankowe lokaty terminowe.
16. Przestrzeganie ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65) w szczególności w zakresie:
 - a) podawania do publicznej wiadomości poprzez ogłaszanie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, informacji o zamieszczeniu wykazu, stosownie do zapisów art. 35 ust. 1 ustawy;
 - b) określania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy terminów wnoszenia opłat, stosownie do zapisów art. 35 ust. 2 pkt 9 ustawy;
 - c) określania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży terminu o złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2, stosownie do zapisów art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy;
 - d) przeprowadzania procedury przetargu w przypadku zawierania umów najmu na czas nieoznaczony, stosownie do zapisów art. 37 ust. 4 ustawy z uwzględnieniem uregulowań wprowadzonych uchwałą nr VII/30/2007 Rady Gminy Kondratowice z 31 stycznia 2007 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Kondratowice;

- e) podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2, stosownie do zapisów art. 38 ust. 2 ustawy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawa zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Henryk Muszyński
Przewodniczący Rady Gminy w Kondratowicach