



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w KRAKOWIE**

ul. Józefa Ignacego Kraszewskiego 36
30-110 Kraków
e-mail: krakow@rio.gov.pl

tel./fax: (12) 427-38-19
(12) 427-24-50
(12) 427-32-61

WK-613-74/19/20

Kraków, dnia 14.01.2020 r.

**Pan
Witold Grabowski
Wójt Gminy
Tomice**

Uprzejmie informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie, realizując postanowienia ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) przeprowadziła kontrolę kompleksową Gminy Tomice. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia w zakresie gospodarki finansowej w tym realizacji zobowiązań podatkowych oraz zamówień publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w latach 2017 - 2018 i w 2019 r., do dnia obowiązywania upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

W związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli podpisanym w dniu 15 listopada 2019 r. przekazuję na ręce Pana Wójta niniejsze **wystąpienie pokontrolne**.

Niniejsze wystąpienie zawiera opisy stwierdzonych nieprawidłowości w okresie objętym aktualną kompleksową kontrolą, wskazanie osób odpowiedzialnych za ich powstanie oraz wnioski pokontrolne zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, przewidziane do realizacji przez kontrolowaną jednostkę, stosownie do postanowień art. 9 ust. 2 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych:

ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 1

– w trakcie kontroli ujawniono dwa przypadki dokonywania zwrotu przez zamawiającego kwoty 70% pozostawionej przez wykonawcę na zabezpieczenie należytego wykonania umowy, po upływie okresu 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania za należycie wykonane. Powyższy stan był niezgodny z art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. I tak:

- kwota w wysokości 122.992,17 zł pozostawiona na zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr RFN.271.3.2017.MP z dnia 09.10.2017 r. na zadanie pn. „*Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Tomice w Gminie Tomice*” została zwrócona w wysokości 70% w dniu 18.06.2018 r. w kwocie 86.094,52 zł, podczas gdy odbiór końcowy miał miejsce w dniu 25.04.2018 r.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor ds. dotacji i zamówień publicznych.

- kwota w wysokości 12.516,00 zł pozostawiona na zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr RRG.7021.272.1.2017.TK z dnia 21.07.2017 r. na zadanie pn. „*Remont pomieszczeń Przedszkola w Radoczy*”, została zwrócona w wysokości 70% w dniu 27.08.2019 r. w kwocie 8.761,20 zł, podczas gdy odbiór końcowy miał miejsce w dniu 18.12.2017 r.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor ds. infrastruktury komunalnej.

Wniosek pokontrolny nr 1 – Przestrzeganie wymagań z art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1843), poprzez dokonywanie przez zamawiającego (Gminę) zwrotu kwoty pozostawionej przez wykonawcę na zabezpieczenie należytego wykonania umowy, w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania za należycie wykonane.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 2

– stwierdzono dokonanie zwrotu wadium wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, przed zawarciem umowy, co świadczy o nieprzestrzeganiu wymogu z art. 46 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, gdzie wskazano, cyt. „*Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano*”. Powyższe dotyczy:

- postępowania przetargowego nr RFN.271.3.2019.MP w 2019 r. o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „*Zagospodarowanie terenu w celu utworzenia centrum rekreacyjnego w miejscowości Radocza*”. Zwrotu wadium

wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza dokonano w dniu 19.03.2019 r., podczas gdy umowę podpisano w dniu 21.03.2019 r.

- postępowania przetargowego nr RFN.271.13.2019.MP w 2019 r. o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „*Remont kotłowni gazowej w budynku Szkoły Podstawowej w Woźnikach*”. Zwrotu wadium wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza dokonano w dniu 04.07.2019 r., podczas gdy umowę podpisano w dniu 11.07.2019 r.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor ds. dotacji i zamówień publicznych.

Wniosek pokontrolny nr 2 – Przestrzeganie dyspozycji normy zawartej w art. 46 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1843), poprzez dokonywanie zwrotu wadium Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 3

- stwierdzono na protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego brak podpisu osoby sporządzającej ten protokół, co stanowi o nieprzestrzeganiu postanowień § 2 ust. 2 pkt 23 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Powyższe dotyczyło postępowania nr RFN.271.1.1.2017.MP w 2017 r. o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „*Remont pomieszczeń istniejącego przedszkola na parterze budynku zlokalizowanego przy ul. Dębowej w Radoczy wraz z remontem pokrycia dachowego z obróbkami i ociepleniem ścian zewnętrznych*”.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor ds. infrastruktury komunalnej.

Wniosek pokontrolny nr 3 – Każdorazowe podpisywanie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przez osobę sporządzającą, zgodnie z wymogiem z § 2 ust. 2 pkt 23 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 4

- nieprawidłowe określenie w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego danych dotyczących ustalenia wartości zamówienia, co stanowi o nieprzestrzeganiu postanowień § 2 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wskazano, że wartość zamówienia została ustalona w m-cu lutym 2017 r.,

podczas gdy faktycznie ustalenia wartości zamówienia dokonano w m-cu kwietniu 2017 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Powyższe dotyczy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „*Remont pomieszczeń istniejącego przedszkola na parterze budynku zlokalizowanego przy ul. Dębowej w Radoczy wraz z remontem pokrycia dachowego z obróbkami i ociepleniem ścian zewnętrznych*” (nr RFN.271.1.1.2017.MP).

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor ds. infrastruktury komunalnej.

Wniosek pokontrolny nr 4 – Prawidłowe zawieranie w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego informacji dotyczącej terminu, w którym dokonano ustalenia wartości zamówienia zgodnie z § 2 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 5

- nieprzestrzeganie wymogów z art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, poprzez przechowywanie niekompletnej dokumentacji przetargowej, gdyż wśród dokumentów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „*Remont pomieszczeń istniejącego przedszkola na parterze budynku zlokalizowanego przy ul. Dębowej w Radoczy wraz z remontem pokrycia dachowego z obróbkami i ociepleniem ścian zewnętrznych*” (nr RFN.271.1.1.2017.MP), brakowało ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego w siedzibie Zamawiającego.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor ds. infrastruktury komunalnej.

Wniosek pokontrolny nr 5 – Przestrzeganie wymogów z art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1843), poprzez przechowywanie kompletnej dokumentacji przetargowej.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 6

- nieterminowe opublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego na zadanie pn. „*Remont pomieszczeń istniejącego przedszkola na parterze budynku zlokalizowanego przy ul. Dębowej w Radoczy wraz z remontem pokrycia dachowego z obróbkami i ociepleniem ścian zewnętrznych*” (nr RFN.271.1.1.2017.MP), co stanowi o nieprzestrzeganiu wymogów art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12.02.2018 r., podczas gdy umowę z wykonawcą zawarto w dniu 21.07.2017 r., tj. publikacja nastąpiła dopiero po 206 dniach od dnia zawarcia umowy.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor ds. infrastruktury komunalnej.

Wniosek pokontrolny nr 6 – Przestrzeganie wymogu terminowości publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego zgodnie z dyspozycją art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1843).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 7

- niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zmianie umowy, tj. o zawarciu umowy na roboty dodatkowe i uzupełniające, co stanowi o nieprzestrzeganiu wymogu z art. 144 ust. 1c ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Powyższe dotyczy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „*Remont pomieszczeń istniejącego przedszkola na parterze budynku zlokalizowanego przy ul. Dębowej w Radoczy wraz z remontem pokrycia dachowego z obróbkami i ociepleniem ścian zewnętrznych*” (nr RFN.271.1.1.2017.MP).

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor ds. infrastruktury komunalnej.

Wniosek pokontrolny nr 7 – W przypadku zawarcia umowy na roboty dodatkowe i uzupełniające, każdorazowe zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zmianie umowy stosownie do obowiązku z art. 144 ust. 1c ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1843).

GOSPODARKA NIERUCHOMOŚCIAMI

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 8

- niesporządzenie i niepodanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem, co stanowi o nieprzestrzeganiu postanowień art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Powyższe dotyczyło umowy z dnia 02.01.2015 r. na najem lokalu użytkowego na parterze budynku Urzędu Gminy w Tomicach ul. Wadowicka 51 o pow. 39 m², zawartej na czas od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2019 r.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: były Inspektor ds. mienia i planowania przestrzennego.

Wniosek pokontrolny nr 8 – Każdorazowe sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości wykazu obejmującego określenie nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem, przed zawarciem umowy najmu, stosownie do postanowień art. 35 ust. 1

ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 2204, z późn. zm.).

DOTACJE DLA PODMIOTÓW SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 9

- nieustalenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi, jako dotacji niewykorzystanej w rozumieniu art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w wyniku przyjęcia przez Gminę bez uwag sprawozdania końcowego z realizacji przez Klub Sportowy zadania publicznego pn. „*Wspieranie szkolenia i współzawodnictwa sportowego dorosłych w dziedzinie piłki nożnej, z wykorzystaniem bazy sportowej gminy*” w 2017 r. – dofinansowanego dotacją udzieloną na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Według powyższego sprawozdania z otrzymanych z budżetu Gminy środków na realizację zadania podmiot pokrył wydatki poniesione w dniu 26.01.2017 r. w wysokości 187,01 zł, tj. przed zawarciem umowy nr RFN.524.16.2017 z dnia 01.02.2017 r., co było niezgodne z § 2 ust. 2 pkt 2 ww. umowy, gdzie ustalono, cyt. „*termin poniesienia wydatków ustala się 1) dla środków pochodzących z dotacji od dnia 01.02.2017 r. do dnia 30.11.2017 r.*”.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor ds. dotacji i zamówień publicznych.

Wniosek pokontrolny nr 9 – Ustalanie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu Gminy, jako dotacji w części niewykorzystanej w rozumieniu art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869), każdorazowo w przypadku stwierdzenia, że podmiot dotowany na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w sprawozdaniu (rozliczeniu) końcowym, wśród „*wydatków poniesionych z dotacji*”, wskazał również wydatki dokonane przed dniem zawarcia umowy o dotację i zlecenia realizacji zadania celu publicznego. Kwota dotacji do zwrotu odpowiada w tym przypadku kwocie wydatków błędnie wskazanych w rozliczeniu, jako poniesione przed zawarciem umowy o dotację i przed wskazanym w umowie terminem na ponoszenie wydatków ze środków przyznanej dotacji.

REALIZACJA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 10

- nieterminowe uregulowanie zobowiązania wynikającego z faktury VAT nr: 3911939581 z dnia 31.12.2017 r. na kwotę 9.658,56 zł, co stanowi o nieprzestrzeganiu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Powyższa faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 10.01.2018 r.,

termin płatności przypadał w dniu 23.01.2018 r., zapłaty dokonano w dniu 25.01.2018 r.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor ds. księgowości budżetowej.

Wniosek pokontrolny nr 10 – Przestrzeganie postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869), poprzez terminowe regulowanie zobowiązań.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 11

- brak określenia przez pracodawcę środka transportu właściwego do odbycia podróży krajowej, a także jego rodzaju i klasy, co było niezgodne z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej. Dotyczyło to następujących poleceń podróży służbowych krajowych nr: 39/2018 z dnia 17.04.2018 r., 84/2018 z dnia 24.09.2018 r., 12/2019 z dnia 29.01.2019 r.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor ds. obsługi Urzędu i Rady Gminy.

Wniosek pokontrolny nr 11 – Każdorazowe określenie przez pracodawcę środka transportu właściwego do odbycia podróży krajowej, a także jego rodzaju i klasy, zgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 12

- brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy na umowach cywilnoprawnych na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, co stanowi naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Powyższe dotyczyło umów: nr 1/2015 z dnia 01.06.2015 r., nr 2/2015 z dnia 30.12.2015 r., nr 3/2018 z dnia 02.01.2018 r. Ww. umowy powodowały powstanie zobowiązań pieniężnych i do ich skuteczności niezbędna była kontrasygnata Skarbnika Gminy.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny nr 12 – Dokonywanie przez Wójta Gminy (lub osobę przez niego upoważnioną) czynności prawnych skutkujących powstaniem zobowiązań pieniężnych wyłącznie przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 3

i ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 506, z późn. zm.).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 13

- nieprzekazanie do dnia 30.09.2018 r. pełnej kwoty odpisu na 2018 r. na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, co było niezgodne z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Część kwoty odpisu w wysokości 5.985,73 zł została przekazana na rachunek bankowy Funduszu w dniu 15.10.2018 r., tj. z naruszeniem terminu określonego w ww. przepisie.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor ds. księgowości.

Wniosek pokontrolny nr 13 – Przekazywanie odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z terminami określonymi w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1352, z późn. zm.).

SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA I FINANSOWA

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 14

- nieprawidłowe sporządzenie bilansu Urzędu Gminy na dzień 31.12.2018 r., poprzez wykazanie kwoty środków pieniężnych niezgodnie ze stanem faktycznym oraz z kwotami wynikającymi z urzędów księgowych. W Aktywach obrotowych w poz. III „Środki pieniężne” pkt 1.2. „Środki pieniężne na rachunkach bankowych”, wykazano w bilansie jednostki budżetowej kwotę 84.009,97 zł, natomiast rzeczywisty stan środków na rachunkach bankowych oraz kontach zespołu 1 w ewidencji księgowej Urzędu Gminy wynosił 60.692,04 zł – różnica: 23.047,93 zł. Powyższe świadczy o nieprzebrzeganiu postanowień art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, który stanowi iż jednostki obowiązane są przedstawić w sposób jasny swoją sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny nr 14 – Przestrzeganie zasad z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351, z późn. zm.), poprzez prawidłowe sporządzanie bilansu Urzędu Gminy zgodnie ze stanem faktycznym oraz urzędzeniami księgowymi.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 15

- nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2017 r. stanu środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W ww. pozycji wykazano kwotę 1.483.781,41 zł zawyżoną o 181.725,43 zł, tj. o stan środków na rachunku wydatków niewygasających, ujętych w ewidencji księgowej budżetu Gminy na koncie 135. Powyższym naruszono postanowienia § 9 ust. 1 i ust. 2 ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 22 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia, stanowiącego Instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny nr 15 – Prawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych w szczególności sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t., poprzez rzetelne wskazywanie środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do postanowień § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1393, z późn. zm.) w związku z zapisem ujętym w § 22 ust. 1 załącznika nr 36 do ww. rozporządzenia.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 16

- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. i sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2017 r., poprzez zaniżenie w ww. sprawozdaniach skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości o kwotę 335,34 zł, w wyniku zastosowania błędnej stawki podatku od gruntów pozostałych. Zamiast stawki wynikającej z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2016 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 r., tj. stawki 7,62 zł, błędnie wprowadzono do programu komputerowego stawkę 7,61 zł. Powyższe stanowi naruszenie przepisu § 9 ust. 1 obowiązującego ówczesnie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z treścią § 3 ust. 1 pkt 9 „*Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych (...)*”, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Wójt Gminy, Skarbnik Gminy oraz Podinspektor ds. podatków i opłat lokalnych.

Wniosek pokontrolny nr 16 – Prawidłowe sporządzanie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, stosownie do postanowień § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra

Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1393, z późn. zm.) w związku z treścią § 3 ust. 1 pkt 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych (...)”, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia, poprzez wprowadzanie w nich prawidłowych stawek obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości.

Złożenie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie korekty sprawozdania zbiorczego Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. oraz sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2017 r., w zakresie nieprawidłowości stwierdzonej w trakcie kontroli kompleksowej.

KSIĘGOWOŚĆ I INWENTARYZACJA

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 17

- dokonywanie na poleceniach wyjazdów służbowych przeróbek pojedynczych cyfr oraz wymazywania korektorem, co stanowi o nieprzestrzeganiu zasad dokonywania poprawy błędów na dokumentach określonych w art. 22 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Powyższe stwierdzono w przypadku poleceń wyjazdów służbowych:
 - nr 2/2017 z dnia 03.01.2017 r. – dokonanie przeróbek pojedynczych cyfr oraz wymazanie korektorem w dekretacji polecenia wyjazdu służbowego,
 - nr 50/2017 z dnia 11.04.2017 r. oraz nr 2/2018 z dnia 04.01.2018 r. – dokonanie przeróbek pojedynczej cyfry w dacie sprawdzenia polecenia wyjazdu służbowego pod względem formalnym i rachunkowym,

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor ds. księgowości budżetowej.

- nr 21/2017 z dnia 23.01.2017 r. – dokonanie przeróbek pojedynczej cyfry w dacie potwierdzenia odbioru gotówki za odbycie podróży służbowej,
- nr 36/2017 z dnia 06.03.2017 r. oraz nr 147/2017 z dnia 01.12.2017 r. – dokonanie przeróbek pojedynczej cyfry w dacie odbycia podróży służbowej,

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Wójt Gminy.

- nr 65/2017 z dnia 29.05.2017 r. – dokonanie przeróbek pojedynczej cyfry w godzinie odbycia podróży służbowej,

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor ds. infrastruktury.

- nr 28/2018 z dnia 17.03.2018 r. – dokonanie przeróbek pojedynczej cyfry w godzinie odbycia podróży służbowej,

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor ds. zarządzania kryzysowego i ochrony ludności.

- nr 29/2019 z dnia 12.03.2019 r. – wymazanie korektorem daty odbycia podróży służbowej,

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor ds. rolnictwa i ochrony środowiska.

- nr 90/2019 z dnia 31.07.2019 r. – dokonanie przeróbek pojedynczych cyfry oraz wymazanie korektorem w dacie oraz godzinie odbycia wyjazdu służbowego.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor ds. mienia i planowania przestrzennego.

Analogiczną nieprawidłowość stwierdzono w toku poprzedniej kontroli kompleksowej, co zostało przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym Nr WK-613-46/15 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 23.09.2015 r., w opisie nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 22.

Wniosek pokontrolny nr 17 – Dokonywanie poprawek błędów na dokumentach poleceń wyjazdu służbowego w sposób określony w art. 22 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351, z późn. zm.).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 18

- przyjęcie do rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego bez naniesionej daty jego przedłożenia, co stanowi o nieprzestrzeganiu zasady wynikającej z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którą dowód księgowy powinien zawierać co najmniej datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu. Powyższe dotyczyło polecenia wyjazdu służbowego nr 115/2017 z dnia 28.09.2017 r.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor ds. księgowości budżetowej.

Wniosek pokontrolny nr 18 – Przyjmowanie do rozliczenia zwrotów kosztów podróży służbowej wynikających z kompletnie wypełnionych druków poleceń wyjazdów służbowych, zgodnie z dyspozycją art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351, z późn. zm.).

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Tomice, poprzez wskazanie merytorycznych pracowników, Wójt Gminy

oraz Skarbnik Gminy ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

W terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, do wniosków pokontrolnych zawartych w wyżej wymienionym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby, stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa w art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

W terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego, kontrolowana jednostka jest obowiązana zawiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Krakowie o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania.

Poinformowanie niezgodnie z prawdą, o wykonaniu wniosków pokontrolnych jest zagrożone sankcją określoną w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Jednocześnie informuje się, że treść niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawierającego wnioski pokontrolne oraz opis nieprawidłowości do poszczególnych wniosków pokontrolnych, a także wskazanie osób odpowiedzialnych za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości, udokumentowanych w protokole kontroli, **po zakończeniu obowiązujących procedur pokontrolnych,** określonych przepisami ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), **ogłoszona zostanie w Biuletynie Informacji Publicznej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, na stronie internetowej: www.bip.krakow.rio.gov.pl.**

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

**Przewodniczący
Rady Gminy
Tomice**