

Poznań, dnia 11 lutego 2021 r.

WK – 0911/ 31 / 2020

Pan
Przemysław Renn
Wójt
Gminy Mieścisko

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019r. poz. 2137) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Mieścisko obejmującej okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019r., a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 18 grudnia 2020 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2019 roku ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.), 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 ze zm.), a także przepisów wewnętrznych a mianowicie:
 - 1) W obowiązującej w 2019 r. dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (polityki) rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem nr 340 Wójta Gminy Mieścisko z dnia 29.12.2017r., która weszła w życie z dniem 01.01.2018 r. nie zamieszczono zasad funkcjonowania ewidencji szczegółowej w ZPK jednostki budżetowej i tak:
 - a) Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe zgodnie z wymaganiami zawartymi w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...).
Z opisu do konta 013 zawartego w ZPK nie wynika, że jest prowadzona ewidencja szczegółowa do konta.
 - b) Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych zgodnie z wymaganiami zawartymi w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości

oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...).

Z opisu do konta 020 zawartego w ZPK nie wynika, że jest prowadzona ewidencja szczegółowa do konta.

- c) Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów zgodnie z wymaganiami zawartymi w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...).

Z opisu do konta 030 zawartego w ZPK nie wynika, że jest prowadzona ewidencja szczegółowa do konta.

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy wynika, że ..., *Wyjaśniam, iż udziały w spółkach zaksięgowano na koncie księgowym 030-00-00. W trakcie czynności kontrolnych dokonano przeksięgowania udziałów na następujące konta księgowe:*

030-00-01 – dla udziałów w wysokości 332.000,00 zł. – Spółka Aquanet Mieścisko

030-00-02 – dla udziałów w wysokości 183.000,00 zł. – Międzygminne Składowisko Odpadów Komunalnych Sp. z o.o. ...”.

Zakres prowadzenia kont ksiąg pomocniczych określony został w art. 17 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zgodnie z tym artykułem księgi pomocnicze prowadzi się głównie dla:

- środków trwałych.
- wartości niematerialnych i prawnych.

- 2) Nie wprowadzono do systemu księgowego ewidencji analitycznej konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” pomimo, zawartego w ZPK budżetu Gminy Mieścisko opisu do konta „...*Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów...*”, co spowodowało, że konto 909 wykazywało tylko saldo Ma (kwota subwencji oświatowej na styczeń, która została pomniejszona o kwotę 126,89 zł).

Wg ewidencji księgowej budżetu na dzień 31.12.2019 r. saldo Wn konta 909 wynosiło 0,00 zł, naliczone na dzień 31.12.2019 r. odsetki od kredytu w kwocie 126,89 zł (zawarte w saldzie konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”). Kwotę ujętą w ewidencji księgowej na podstawie PK-150 z dnia 31.12.2019 r.

Z wyjaśnienia złożonego przez Podinspektora ds. sprawozdawczości i rozliczeń Panią N. R. wynika, ..., *Wyjaśniam, iż w poz. III w aktywach Bilansu z wykonania budżetu wykazano odsetki od kredytu w wysokości 126,89 zł., których termin płatności przypadał w 2020 roku, natomiast w poz. III w pasywach wykazano subwencję oświatową na miesiąc styczeń w wysokości 453.101,00 zł. Na koncie księgowym 909 w zestawieniu obrotów i sald wykazano saldo Ma 452.974,11 zł. Powinno być Wn 126,89 zł oraz Ma 453.101,00 zł. Powyższy błąd spowodowany jest tym, iż w momencie zakładania kont księgowych nie założono analityki dla konta 909. Mimo prób założenia analityki dla konta w roku 2019 nie udało się wyodrębnić kont analitycznych. W 2020 roku dokonano zmiany programu, w którym sytuacja z kontem 909 została uregulowana, w ten sposób, że dla każdego z rozliczeń międzyokresowych prowadzona będzie analityka...”.*

- 3) Część kont syntetycznych ujętych w zestawieniu obrotów i sald budżetu i Urzędu posiadało inne nazwy niż określone w „Zakładowym planie kont budżetu Gminy

Mieścisko” i „Zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy Mieścisko” stanowiących załączniki Nr 1 i 2 do obowiązującej polityki rachunkowości i tak:

- a) wydruk obrotów i sald konto 223 „Rozliczenie jednostek budżetowych” wg ZPK „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- b) wydruk obrotów i sald konto 260 „Należności pozostałe”, wg ZPK „Zobowiązania finansowe”,
- c) wydruk obrotów i sald konto 960 „Skum. nadw. lub nied. na zas. bud.” wg ZPK „Skumulowane wyniki budżetu”,
- d) wydruk obrotów i sald konto 224 „Rozrachunki z budżetami”, wg ZPK „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetów środków europejskich”,
- e) wydruk obrotów i sald konto 234 „Rozrachunki z pracownikami”, wg ZPK „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

2. Kontrola sprawozdań za rok 2019 przeprowadzona w oparciu o rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.), oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) wykazała, że:

- 1) W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Gminy w Mieścisku sporządzonego w dniu 17.04.2020 r. (korekta nr 1) wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku wykazano:

- a) w poz. N3.2 – depozyty na żądanie – kwotę 3.492.917,60 zł, na którą składał się:
 - stan środków pieniężnych na rachunku budżetu w kwocie 3.414.524,00 zł (tj. saldo Wn konta 133),
 - stan środków na rachunku bankowym jednostki kwota 78.393,60 zł (tj. saldo Wn konta 130).

Wskazana kwota depozytów na żądanie została zawyżona o kwotę 436.310,13 zł. Nie pomniejszono pozycji o:

- Niewykorzystane dotacje celowe otrzymane w 2019 r. z budżetu państwa, które zostały zwrócone w roku 2020 w łącznej kwocie 105.651,04 zł,
- Rozliczenia z Wielkopolskim Urzędem Wojewódzkim tj. odsetki od funduszu alimentacyjnego w kwocie 679,00 zł przekazane 07.01.2020 r.,
- Środki subwencji oświatowej otrzymanej w 2019 r. na styczeń 2020 r., które jednostka otrzymała na rachunek, a dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego w kwocie 453.101,00 zł.

Nie powiększono pozycji o:

- Należności z tytułu podatku dochodowego oraz dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe w łącznej kwocie 123.120,91 zł.

- b) W poz. N5 – pozostałe należności, wykazano kwotę 134.919,46 zł z wyłączeniem odsetek w kwocie 162.211,79 zł, która została zaniżona i wynosiła 162.380,13 zł (różnica dotyczyła kwoty 168,34 zł w rozdz. 90015 § 0920).

Z wyliczenia wykazanej kwoty pozostałych należności złożonego przez podinspektora Panią N. R. wynika, że ..., „N5.3 Pozostałe należności z tytułu innych niż wymienione powyżej (kol.13 – gospodarstwa domowe) - w sprawozdaniu Rb-

27S należności pozostałe do zapłaty ogółem minus zaległości netto (wyluczając odsetki) odsetki: 162.211,79 + 1.283.949,41 – 1.270.503,95 = 13.445,46”.

Powyższe naruszyło przepisy § 10 ust. 4 oraz przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

- 2) W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez OPS nie zostały wykazane należności w kwocie 1.940.636,30 zł w części uzupełniającej do sprawozdania Rb-27ZZ jako należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Z wyjaśnienia złożonego przez podinsp. ds. sprawozdawczości i rozliczeń Pani N. R. wynika, że *..., „Ośrodek Pomocy Społecznej w Mieścisku do końca 2019 roku nie wykazywał w sprawozdaniu Rb-27ZZ danych uzupełniających dotyczących należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej budżetowi państwa i na mocy odrębnych przepisów. Od 2020 roku Ośrodek Pomocy Społecznej w Mieścisku wypełnia dane uzupełniające w Rb-27ZZ”.*

Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym przez OPS nie przedkładają się na kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym.

Z wyjaśnienia złożonego przez podinsp. ds. sprawozdawczości i rozliczeń Panią N. R. wynika, że *..., „Dochody Urzędu Gminy związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, wykonane w 2019 roku, wykazano łącznie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ Ośrodka Pomocy Społecznej w Mieścisku w sprawozdaniu Rb-27ZZ Gminy Mieścisko”.*

Powyższe działanie stanowiło naruszenie § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, które stanowi, że sprawozdania zbiorcze (w szczególności sprawozdań jednostkowych) są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

- 3) W rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2019 roku sporządzonym w dniu 18.02.2020 r. wykazano w pozycji środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 453.101,00 zł (saldo Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” kwota 452.974,11 zł pomniejszone o kwotę odsetek 126,89 zł).

3. Kontrola dochodów realizowanych na podstawie ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U z 2018r. poz. 2137 a od dnia 19.11.2019r. Dz. U. z 2019r., poz. 2277) wykazała, że w dokumentacji dot. zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych w jednym przypadku nie wpisano nr NIP przedsiębiorcy oraz adresu punktu składowania napojów alkoholowych a wymóg taki wynika z art. 18 ust. 5 pkt (odpowiednio) 3 i 6 ustawy.

Z wyjaśnień inspektora ds. obywatelskich, ewidencji ludności i Zastępcy Kierownika USC wynika, że *„nr NIP sprawdzono w CEIDG. Wnioskodawca składał tego typu*

wniosek po raz kolejny. Zatem nr NIP był już w posiadaniu. Niestety formularz wniosku (który był wówczas stosowany od wielu lat) nie przewidywał takich danych jak miejsce składowania napojów alkoholowych i nr NIP. W chwili obecnej od początku roku 2020 obowiązują nowe formularze wniosków opracowane prze mnie, które wymagają podanie tego typu informacji.

4. Kontrola odpisu na ZFŚS wykazała, iż 2019 r. odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zaniżono o kwotę 24,15 zł, co było niezgodne z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2018, poz. 1316, a od dnia 19.07.2019 r. Dz. U. z 2019, poz. 1352 ze zm.).

Z wyjaśnienia Inspektora ds. księgowości i rozliczeń w sprawie odpisu na ZFŚS wynika, iż „Do obliczenia korekty rocznej zastosowano metodę uproszczoną. W celu ustalenia korekty odpisu wykonano działania:

- do obliczenia przeciętnej liczby zatrudnionych przyjęto liczbę zatrudnionych w poszczególnych miesiącach z całego roku i podzielono otrzymaną sumę przez 12*
- do ustalenia należnego odpisu przeciętną liczbę zatrudnionych pomnożono przez kwotę odpisu na jednego pracownika zatrudnionego (kwotę odpisu obliczono dla dwóch kwot przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej określonej ustawą o ZFŚS)*
- ostatnim działaniem było porównanie wysokości odpisu ustalonej na początku roku z wysokością odpisu na podstawie danych faktycznych na koniec roku*

Ten sposób liczenia odpisu, w związku ze zmianą wysokości odpisu w trakcie roku, spowodował różnice w wysokościach”.

5. W 2019 roku wystąpiły przypadki dokonania wydatków ponad limit ustalony w planie finansowym Urzędu, o kwotę 438,66 zł. Dokonywanie wydatków ponad limity ustalone w planie finansowym jednostki stanowiło naruszenie zasad dokonywania wydatków określonych w art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2, i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 2077 ze zm., a od dnia 10.05.2019r. Dz. U. z 2019, poz. 869 ze zm.).

6. W 2019 r. wystąpiły przypadki dokonywania wydatków ze środków publicznych z naruszeniem zasad określonych przepisami art. 44 ust. 2, art. 44 ust. 3 pkt. 1, art. 254 pkt 3 i art. 216 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 poz. 2077 ze zm., a od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019, poz. 506), a mianowicie :

- 1) Ze środków zaplanowanych: w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” dokonano wydatku na podstawie: Faktury Nr 12 z dnia 11.03.2019 r. na kwotę: 1.060 zł z VAT, wystawionej przez Kwaciarnię STORCZYK Maria Filut, Plac Powstańców Wielkopolskich 9, 62-290 Mieścisko za Tulipan 500 szt. x 2 zł = 1.000 zł i bukiet 1 szt. 60 zł Opis: Kwiaty zostały zakupione na uroczystości Dnia Kobiet, które odbywały się w dniach 8-9 marca 2019 r.
- 2) Ze środków zaplanowanych: w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” § 4300 „Zakup usług pozostałych” dokonano wydatku na podstawie: Faktury Nr 7/2019 z dnia 20.03.2019r., na kwotę 1.300 zł z VAT wystawionej przez F.U. Dworek „Róża Poraja” Bernarda Serwatka

Budziejewo 1, 62-290 Mieścisko za usługę gastronomiczną. Opis: „Obiad został zamówiony z okazji podpisania umowy na projekt „Rewitalizacja Gminy Mieścisko”.

7. Kontrola realizacji zadań własnych gminy w zakresie zapewnienia opieki bezdomnym zwierzętom oraz ich wyłapywania i stosowania Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Mieścisko w 2019 roku przyjętego Uchwałą Nr VIII/58/19 Rady Gminy Mieścisko z dnia 15 maja 2019r., w tym wydatków związanych z jego wykonywaniem wykazała, że: w dniu 29.01.2019 r. pomiędzy Gminą Mieścisko a „FHU ZIBI SCHRONISKO CYWIL” z siedzibą w Rybowie gmina Gołańcz zawarto umowę na wykonywanie usługi polegającej na wyłapywaniu, transporcie i utrzymywaniu zwierząt bezdomnych z terenu gminy Mieścisko w Schronisku dla Bezdomnych Zwierząt z terminem realizacji: od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. W § 4 umowy określono stawki jednostkowe za realizację poszczególnych usług, do których zostanie doliczony podatek VAT w obowiązującej wysokości (23%). Ceny są obowiązujące na czas trwania umowy.
Zawarcie umowy bez określenia wartości usług w ww. umowie uniemożliwia ustalenie, czy zobowiązania z niej wynikające mieściły się w planie finansowym jednostki w okresie realizacji umowy. Stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 2077 ze zm., a od dnia 10.05.2019r. Dz. U. z 2019, poz. 869 ze zm.) jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonych i wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.
8. W 2019 r. wykonane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowiły kwotę 1.358.934,65 zł, natomiast wydatki związane z wykonaniem zadania w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi wyniosły 1.281.367,75zł. Z powyższego wynika, iż wystąpiła nadwyżka w kwocie 77.566,90 zł.
Nadwyżka z roku 2019 w wysokości 77.566,90 zł. zwiększyła wydatki roku 2020 – zmiana w Uchwale Nr XIX/146/20 Rady Gminy Mieścisko z dnia 21 kwietnia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie.
9. Roczne sprawozdanie z udzielonych zamówień publicznych w 2019 roku sporządzono w dniu 05.03.2019r. na druku ZBR.271.1.2020 (numer sprawy nadany przez zamawiającego), Nr ZP-SR/121689-2019 (numer referencyjny nadany przez UZP) i przekazano do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 05.03.2020 r. (czwartek) tj. po terminie określonym w art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., a od dnia 27 września 2019r. Dz. U. poz. 1843 ze zm.). Sprawozdanie sporządzono według wzoru, określonego rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. poz. 2038), które weszło w życie z dniem 15.12.2016r.
W sprawozdaniu, w pkt II „Zamówienia klasyczne o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy wpisano: Zamówienia na usługi: w trybie przetargu nieograniczonego – 3 postępowania - na wartość

bez podatku od towarów i usług: 86.148,25 zł (z rejestru zamówień publicznych wynika łączna kwota: 861.648,25 zł).

Z wyjaśnienia Kierownika Referatu Inwestycji i Infrastruktury wynika, iż „w sprawozdaniu z udzielonych zamówień publicznych za 2019 rok w części II zamówienia klasyczne o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, w kolumnie 8 tabeli (wartość zawartych umów bez podatku od towarów i usług (w złotych)) wpisano omyłkowo kwotę 86.148,25 zł. Podczas wpisywania popełniono oczywistą omyłkę pisarską (pominięto jedną cyfrę) – prawidłowo powinno być 861.648,25 zł. Sprawozdanie zostało skorygowane.”

W toku czynności kontrolnych, w dniu 19.08.2020 r. sporządzono korektę sprawozdania.

10. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., a od dnia 27 września 2019r. Dz. U. poz. 1843 ze zm.) kontrolą objęto:

- 1) Postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego pn.: „Przebudowa dróg w miejscowości Mieścisko”, w tym:

—cz. 1: przebudowa ul. Nowej o wartości kosztorysowej (bez VAT): 1.010.421,90zł tj. 232.767,84euro,

—cz. 2: przebudowa ul.: Polnej i Pokoju: o wartości kosztorysowej (bez VAT) 424.872,67zł tj. 97.876,63euro.

Umowy o zamówienie zawarte zostały z Wykonawcą w dniu 13.12.2019r. za wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości: dla cz. 1 – 921.001,47zł brutto, dla cz. 2. – 517.643,11zł brutto.

Kontrola przedłożonej dokumentacji nie wykazała nieprawidłowości.

- 2) Postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego pn.: Odbiór odpadów komunalnych z terenu Gminy Mieścisko w 2019r. o wartości szacunkowej zamówienia: 450.000 zł, co stanowiło równowartość 104.367,19 euro.

Wartość według umowy: 462.528 zł netto + VAT (37.002,24 zł). Kwota 499.530,24 zł z VAT. Kontrola przedłożonej dokumentacji wykazała, że protokół postępowania o udzielenie zamówienia został spisany na druku ZP-PN „protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego” - stanowiący załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128). Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego podpisała osoba sporządzająca Inspektor ds. Zamówień Publicznych, Budownictwa i Rewitalizacji (przewodniczący komisji przetargowej) oraz zatwierdziła z upoważnienia Wójta Sekretarz Gminy Mieścisko.

W punkcie 27 „Następujące dokumenty stanowią załączniki do protokołu” nie wymieniono żadnego załącznika – przekreślono zapis.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 96 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128), uchylonego z dniem 01.01.2021 r.

W obecnym stanie prawnym treść protokołu określono w art. 72, załączniki do protokołu w art. 73 natomiast zasady udostępniania protokołu postępowania i załączników w art. 74 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019, poz. 2019 ze zm.)

Zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 2434), Zamawiający zapewnia przechowywanie dokumentacji postępowania, w tym protokołu postępowania i załączników do protokołu postępowania, tak aby przez cały okres jej przechowywania miał on bieżący dostęp do kompletnej dokumentacji, w celu umożliwienia jej niezwłocznego udostępnienia oraz odtworzenia, w sposób niebudzący wątpliwości, chronologicznego ciągu czynności i zdarzeń związanych z danym postępowaniem, w tym istotnych czynności poprzedzających jego wszczęcie, a także czynności związanych z zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego lub umowy ramowej.

Zgodnie z § 3 pkt 20 w/w rozporządzenia protokół postępowania w zależności od zastosowanego trybu postępowania lub procedury, wartości, rodzaju lub przedmiotu zamówienia zawiera oprócz informacji, o których mowa w art. 72 ust. 1 i art. 73 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej "ustawą", dodatkowe informacje dotyczące: załączników do protokołu postępowania.

Wzory protokołów określono w § 4 i stanowią załącznik do w/w rozporządzenia.

11. W zakresie gospodarowania mieniem gminnym w badanej w trakcie kontroli próbie stwierdzono, że:

- 1) Według stanu na koniec 2019r., jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej (w liczbie 4) władały nieruchomościami na podstawie zawartych umów użyczenia. Zgodnie z przepisami art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018r., poz. 2204 ze zm.) najwłaściwszą formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej jest trwały zarząd. Stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna.

Powyższą nieprawidłowość stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok 2015. W wystąpieniu pokontrolnym WK-0911/25/2016 z dnia 21.12.2016 r. sformułowano wniosek pokontrolny (wniosek nr 19) w brzmieniu: „*Uregulować prawne formy władania nieruchomościami zajętymi przez jednostki organizacyjne Gminy Mieścisko, nieposiadające osobowości prawnej. Zgodnie z przepisami art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774) najwłaściwszą formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej jest trwały zarząd*”.

W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych Nr Fn.1710.1.2017 z dnia 20.01.2017 r. Wójt Gminy odnośnie wniosku pokontrolnego Nr 19, podał że: „*w chwili obecnej Gmina Mieścisko jest na etapie regulowania spraw własnościowych umożliwiających w przyszłości ustanowienie trwałego zarządu dla jednostek organizacyjnych gminy nie posiadających osobowości prawnej*”.

- 2) W zawartej umowie na wynajem świetlicy wiejskiej naliczano opłatę ryczałtową w kwocie 1.040zł stosując stawki niezgodne z przyjętymi Zarządzeniem Wójta Nr 78 z dn. 28.06.2019r., w sprawie ustalenia wysokości opłat z tytułu najmu świetlic wiejskich w Gminie Mieścisko. W efekcie zaniżono należną (1.170,00zł) opłatę o kwotę 130,00zł.

12. W 2019 roku do Gminnej Biblioteki Publicznej im. Czesława Chruszczewskiego w Mieścisku przekazano dotację podmiotową w kwocie 616.907,00 zł.

Na podstawie art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 poz.2077 ze zm., a od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) Gminna Biblioteka Publiczna przedstawiła Wójtowi sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego pt.: „Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za 2019 rok” będąca podstawą rozliczenia dotacji podmiotowej w kwocie 616.907,00 zł – pochodząca wyłącznie ze środków Gminy tj. w wysokości dotacji przekazanej.

Z informacji złożonej przez Wójta oraz Skarbnika wynika, że*„samorządowa instytucja kultury – Gminna Biblioteka Publiczna w Mieścisku nie rozlicza dotacji podmiotowej udzielanej z budżetu Gminy Mieścisko. Jako rozliczenie dotacji traktowane jest „Informacja z przebiegu wykonania planu finansowego”...*

Kontrola wykazała nieustalenie przez jednostkę samorządu terytorialnego trybu przekazywania i sposobu rozliczania instytucji kultury z dotacji podmiotowych, czym naruszono przepisy art. 247 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że ogólny nadzór nad realizacją określonych uchwałą budżetową dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu sprawuje zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Organ wykonawczy tj. Wójt winien ustalić zasady przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu dla samorządowych instytucji kultury mając na uwadze przepisy art. 126 ustawy o finansach publicznych stanowiące, że dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu m.in. jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone na podstawie ustawy o finansach publicznych, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych oraz przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych odnoszące się do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Wójt i Skarbnik Gminy poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym z tytułu nadzoru.

II

W zakresie zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat stwierdzono, że w latach 2013-2019 dokonano sprzedaży nieruchomości i lokali mieszkalnych z zastosowaniem bonifikat. Kwota udzielonych bonifikat wyniosła łącznie 441.651,70zł.

W ww. latach i do dnia kontroli nie wystąpiły przesłanki uzasadniające wystąpienie Gminy z żądaniem zwrotu udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020r., poz. 65 ze zm.).

Z ustaleń kontroli wynika, że monitoring obowiązku zwrotu bonifikat odbywa się na podstawie przesyłanych aktów notarialnych potwierdzających zbycie nieruchomości, dodatkowym źródłem informacji są zmiany w podatku od nieruchomości.

III.

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018r., poz. 967, a od dnia 15.11.2019r. Dz. U. z 2019 r., poz. 2215 ze zm.).

„Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2019” zostało sporządzone z datą 08.01.2020r. i przesłane Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 10.01.2020r., tj. w terminie wynikającym z przepisów art. 30a ust. 4 i 5 Karty Nauczyciela.

Ze sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2019r. wynika, że wysokości średniego wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, nie osiągnęli nauczyciele stażyści i stąd zaszła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego w kwocie 915,84 zł.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2016r. stwierdzono, że wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, w 2015 r. osiągnęli nauczyciele we wszystkich grupach awansu zawodowego.

Przedmiotem kontroli było również zagadnienie wypłaty wynagrodzeń nauczycielom za okres strajku w kwietniu 2019r. Z ustaleń kontroli wynika, iż w strajku w okresie od 08.04.2019r. do 26.04.2019r. wzięło udział 27 nauczycieli. Za udział w strajku dokonano umniejszenia wynagrodzenia tych nauczycieli na kwotę 62.836,92zł. Uczestnikom strajku nie zrekomensowano umniejszonego wynagrodzenia.

Przedstawiając Panu Wójtowi ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Gminy Mieścisko, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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 uregulowaniach wewnętrznych, a w szczególności:
 - 1) Dostosować dokumentację opisującą politykę rachunkowości dla Gminy Mieścisko i Urzędu Gminy Mieścisko do obowiązujących przepisów prawa,
 - 2) Stosować zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia oraz w przyjętej polityce (zasadach) rachunkowości,
 - 3) Konta ksiąg pomocniczych prowadzić w sposób określony przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi konta te zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,

- 4) Doprowadzić do zgodności w zakresie nazw kont stosowanych w prowadzonej ewidencji księgowej z obowiązującą polityką rachunkowości (z zakładowym planem kont).
2. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564) i 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), a w szczególności:
 - 1) W sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych prezentować należności w sposób określony w § 13 rozporządzenia,
 - 1) Weryfikować dane zawarte w sprawozdaniach jednostkowych składanych przez jednostki organizacyjne Gminy Mieścisko, przed włączeniem ich do sprawozdań zbiorczych,
 - 2) Sprawozdania zbiorcze Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzać na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia.
3. Wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalać zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070).
4. Przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy Mieścisko zapewnić przestrzeganie zasad dokonywania wydatków określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) a mianowicie wydatki ponosić na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej i planie finansowym. Ujęte w budżecie i w planach finansowych wydatki, stanowią nieprzekraczalny limit. Wydatków dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.
5. W zawieranych przez Gminę umowach o świadczenie usług określać maksymalną wysokość wynagrodzenia (zobowiązania) za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej realizacji. Ułatwi to kontrolę wysokości zaciągniętych zobowiązań z planem finansowym jednostki w okresie realizacji umowy tj. zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).
6. Sprawozdania z udzielonych zamówień publicznych, o których mowa w art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.) sporządzać zgodnie z rozporządzeniem wydanym na podstawie art. 82 ust. 4 ustawy i przekazywać w terminie określonym w art. 82 ust. 2 ustawy.
7. Do protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego załączać wszystkie dokumenty określone w art. 73 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019, poz. 2019 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju,

Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 2434).

8. W zakresie gospodarowania mieniem gminnym:

- 1) W oparciu o przepisy art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020r. poz. 65 ze zm.) podjąć działania o ustanowienie trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych gminy Mieścisko, nieposiadających osobowości prawnej. Stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 ustawy z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna,
- 2) Opłaty z tytułu najmu świetlic wiejskich naliczać wg stawek wynikających z obowiązujących Zarządzeń Wójta.

9. W ramach kontroli zarządczej i sprawowanego nadzoru ustalić w drodze zarządzenia zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych i celowych z budżetu gminy dla samorządowej instytucji kultury. Podstawę do podjęcia zarządzenia stanowią przepisy art. 126 i 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), art. 30 ust. 1, ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.) oraz art. 12 i 28 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.) i art. 9 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. z 2019 r. poz. 1479).

10. Na bieżąco przeprowadzać analizę poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń tak, aby nie zachodziła potrzeba wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu a czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

PREZES IZBY

Grażyna Wróblewska

do wiadomości: Odmiję.
Rade Gminy Mieścisko