



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

WK/0804/91/32/K/1/2021

Gdańsk, dnia 5 maja 2022 r.

**Pan
Maciej Urbanek
Wójt Gminy Pszczółki**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. *w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania* (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 17 listopada 2021 r. do dnia 11 marca 2022 r. kontrolę kompleksową gminy Pszczółki.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 11 marca 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2017 - 2020 oraz inne okresy - w razie potrzeby - zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. niepodanie w 2 kolejnych ogłoszeniach o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż lokalu mieszkalnego w Skowarczu (nieruchomość zbyto w trzecim kolejnym postępowaniu przetargowym) informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów (czynnościami sprawdzającymi objęto 2 nieruchomości zbyte w 2020 r.), czym naruszono art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.) – str. 79 - 81 protokołu kontroli.

W myśl wskazanego przepisu 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 oraz ust. 4 ww. ustawy. W ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia

kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

2. Ujęcie w 2020 r. na koncie: 011 – *Środki trwałe* operacji gospodarczej dotyczącej sprzedaży w 2020 r. jednej nieruchomości gminnej później niż w miesiącu jej zbycia (opóźnienie wyniosło 6 miesięcy), czym naruszono art. 20 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) w zw. z § 26 ust. 2 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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342) – str. 160 protokołu.

Stosownie do wskazanych przepisów *ustawy o rachunkowości* do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z jego treścią ekonomiczną, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Natomiast zgodnie z treścią § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

3. Nieprzekazanie podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu w 2020 r. przyjętych w uchwale budżetowej na rok 2020, czym naruszono art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) – str. 169 protokołu.

Zgodnie z ww. przepisem w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu.

4. Podpisanie sprawozdań finansowych i budżetowych za 2020 r. (złożonych przez 4 oświatowe jednostki organizacyjne gminy, dla których Urząd Gminy Pszczółki pełni funkcję jednostki obsługującej) przez kierowników tych jednostek, czym naruszono (odpowiednio) § 33 ust. 6 *rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* oraz § 14 ust. 1 obowiązującego do dnia 21 stycznia 2022 r. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) w zw. z art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) – str. 169 - 171 protokołu.

W myśl § 33 ust. 6 *rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont* (...)sprawozdania finansowe jednostki obsługiwanej podpisują kierownik jednostki obsługującej - odpowiednio do zakresu wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych i główny księgowy jednostki obsługującej.

Zgodnie z § 14 ust. 1 rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* sprawozdania budżetowe podpisują główny księgowy (skarbnik) i kierownik jednostki (dysponent funduszu, przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego, kierownik jednostki obsługującej).

W aktualnym stanie prawnym przedmiotowe zagadnienie jest analogicznie regulowane przez § 14 ust. 1 aktualnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U.

z 2022 r. poz. 144).

Natomiast stosownie do brzmienia art. 10c ust. 2 *ustawy o samorządzie gminnym* w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych są one przekazywane w całości.

Powyższe działanie było wynikiem obowiązywania w 2020 r. udzielonych przez Wójta Gminy Pszczółki w 2018 r. (na podstawie art. 47 ust 1 *ustawy o samorządzie gminnym*) kierownikom jednostek oświatowych pełnomocnictw „do podpisywania (...) sprawozdań”, co naruszyło wskazane wyżej przepisy obu rozporządzeń w zw. z postanowieniami art. 10c ust. 2 *ustawy o samorządzie gminnym* oraz uchwały nr XXVIII/177/20 Rady Gminy Pszczółki z dnia 15 września 2020 r. w sprawie *organizacji wspólnej obsługi przez Urząd Gminy w Pszczółkach* – str. 171 protokołu.

Z brzmienia § 4 pkt 1 ww. uchwały wynika, że wspólna obsługa w zakresie spraw jednostek oświatowych realizowana przez Urząd Gminy w Pszczółkach będzie obejmowała w całości obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, w tym w szczególności sporządzanie okresowych sprawozdań budżetowych z realizacji dochodów i wydatków budżetowych, sprawozdań o stanie należności i zobowiązań, sprawozdań finansowych (bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu), a także innych sprawozdań wymaganych przepisami prawa.

Ponadto Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku wskazuje, że:

- a) w dniu 28 maja 2020 r. do tut. Izby wpłynęło zarządzenie Nr 38/20 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 22 maja 2020 r. w sprawie *przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Pszczółki za 2019 rok*, tj. z naruszeniem terminu określonego w art. 267 ust. 3 *ustawy o finansach publicznych*.

Zgodnie ze wskazanym przepisem sprawozdanie roczne z wykonania budżetu organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym.

Na powyższe uchybienie zwrócił uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w uchwale Nr 111/g260/R/I/20 z dnia 3 czerwca 2020 r. w sprawie *opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Wójta Gminy Pszczółki za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami*;

- b) w dniu 14 grudnia 2020 r. do tut. Izby wpłynęło zarządzenie nr 97/20 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 16 listopada 2020 r. w sprawie *przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pszczółki na lata 2021 – 2028*, tj. z naruszeniem terminu określonego w art. 230 ust. 2 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych*.

Zgodnie ze wskazanym przepisem projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia celem zaopiniowania regionalnej izbie obrachunkowej wraz z projektem uchwały budżetowej do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Powyższe zostało stwierdzone w uchwale Nr 251/g260/F/II/20 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie *opinii o projekcie uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Pszczółki na lata 2021 - 2028*;

- c) w dniu 14 grudnia 2020 r. do tut. Izby wpłynęło zarządzenie nr 96/20 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 16 listopada 2020 r. w sprawie *przyjęcia projektu uchwały budżetowej na 2021 rok*, tj. z naruszeniem terminu określonego w art. 238 ust. 1 pkt 2 *ustawy o finansach publicznych*.

Zgodnie ze wskazanym przepisem zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza i przedkłada projekt uchwały budżetowej celem zaopiniowania regionalnej izbie obrachunkowej do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Na powyższe uchybienie zwrócił uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w uchwale Nr 252/g260/F/II/20 z dnia 18 grudnia 2020 r. w

sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Pszczółki na 2021 rok oraz możliwości sfinansowania deficytu budżetu.

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. podawanie w ogłoszeniach o przetargach dotyczących zbywania nieruchomości gminnych wszystkich informacji wymaganych *ustawą o gospodarce nieruchomościami*,
2. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z *ustawą o rachunkowości* oraz *rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej*,
3. przekazywanie podległym jednostkom w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu,
4. podpisywanie sprawozdań finansowych i budżetowych jednostek organizacyjnych gminy, którym Urząd Gminy Pszczółki zapewnia wspólną obsługę w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości, przez kierownika jednostki obsługującej, tj. przez Wójta Gminy Pszczółki.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Luiza Budner – Iwanicka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości:

Pani Anna Staniewicz – Przewodnicząca Rady Gminy Pszczółki.