



Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu

45-052 Opole
ul. Oleska 19a
NIP 754-11-36-950
REGON 530617411

tel: 77 453 86 36
77 443 18 70
tel/fax: 77 453 73 68
e-mail: rio@rio.opole.pl [www: rio.opole.pl](http://www.rio.opole.pl)

Opole, dnia 7 czerwca 2021 r.

NKO.401-5/2021

Pan
Edward Plicko
Burmistrz Białej

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła w dniach od 19 stycznia 2021 r. do 26 marca 2021 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Biała za 2019 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2017-2018 i 2020-2021.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono nieprawidłowości w działalności Gminy będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa.

Szczegółowe ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 8 kwietnia 2021 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m.in. następujące nieprawidłowości:

1. Naruszenie przepisów w zakresie rachunkowości polegające na:
 - a) niezachowaniu wymogu rzetelnego i bezbłędnego prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Białej poprzez dokonywanie w 2019 r. w dzienniku częściowym

pn. „Wydatki” zapisów księgowych zawierających nieprawidłową datę wykonania operacji gospodarczej (protokół kontroli str. 13-14).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik.

- b) zaksięgowaniu kosztów i zobowiązań w łącznej kwocie 131 399,91 zł, które dotyczyły 2018 r. w księgach rachunkowych 2019 r., na skutek nieprawidłowego zastosowania uproszczenia przyjętego w polityce rachunkowości, czego konsekwencją było ustalenie i wykazanie w bilansach za 2018 r. i 2019 r. nierealnych danych w zakresie wyniku finansowego oraz wykazanie w bilansie za 2018 r. nierealnych danych w zakresie zobowiązań (protokół kontroli str. 14-17).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik.

- c) zaewidencjonowaniu zobowiązania finansowego z tytułu zaciągniętej pożyczki na niewłaściwym koncie (protokół kontroli str. 21).

Odpowiedzialność ponoszą były Podinspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik.

- d) nieterminowym sporządzaniu dokumentów wewnętrznych OT odnośnie zakończenia inwestycji i przyjęcia środka trwałego, czego konsekwencją było zaksięgowanie operacji gospodarczych dotyczących zmian w stanie środków trwałych w innych okresach sprawozdawczych, niż okresy, w których operacje te faktycznie nastąpiły (protokół kontroli str. 94-95, 99-100).

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Zamówień Publicznych.

2. Niepodjęcie procedur podatkowych w celu określenia podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą w formie spółdzielni prawidłowego zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości od posiadanego budynku garażowego za lata 2017-2020, co spowodowało uszczupleniem dochodów Gminy o łączną kwotę 2 985,00 zł (protokół kontroli str. 40-44).

Odpowiedzialność ponoszą Burmistrz oraz Inspektor ds. podatków.

3. Naruszenie przepisów w zakresie wynagradzania pracowników polegające na:

- a) ustaleniu i wypłaceniu Burmistrzowi ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy przysługujący w latach 2016-2018 w kwocie zaniżonej o 1 323,60 zł (protokół kontroli str. 58-60).

Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Referatu Organizacyjnego i Sekretarz Gminy.

- b) niedoprowadzeniu do udzielenia Burmistrzowi niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za lata 2016-2018 w terminie do dnia 30 września 2018 r., co skutkowało wypłatą ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w łącznej wysokości 29 119,20 zł (protokół kontroli str. 61-62).

Odpowiedzialność ponosi Sekretarz Gminy oraz Burmistrz.

- c) nieterminowym wypłaceniu pracownikom nagród jubileuszowych, co było spowodowane błędnym ustaleniem terminu nabycia prawa do tychże nagród (protokół kontroli str. 63-65).

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Organizacyjnego.

4. Naruszenie przepisów w zakresie zamówień publicznych polegające na:

- a) ustaleniu wartości zamówienia w nieprawidłowy sposób (protokół kontroli str. 75-77).

Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Zamówień Publicznych oraz Burmistrz.

- b) braku zgodności postanowień specyfikacji istotnych warunków zamówienia z treścią opublikowanego ogłoszenia o zamówieniu (protokół kontroli str. 78).

Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Zamówień Publicznych oraz Burmistrz.

- c) zamieszczeniu ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych z naruszeniem terminu 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia (protokół kontroli str. 86-87).

Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Zamówień Publicznych oraz Burmistrz.

- d) nieprawidłowym ustaleniu kwoty wadium w wysokości wyższej niż 3% wartości zamówienia (protokół kontroli str. 90-91).

Odpowiedzialność ponosi były Zastępca Burmistrza.

- e) niezachowaniu wymogu niezwłocznego zamieszczenia na stronie internetowej zamawiającego informacji z otwarcia ofert (protokół kontroli str. 92-93).

Odpowiedzialność ponoszą Podinspektor ds. zamówień publicznych oraz Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Zamówień Publicznych.

5. Wypłacenie wykonawcy zamówienia publicznego objętego umową nr GKZP.271.2.5.2019 z dnia 16 lipca 2019 r., za realizację usługi w okresie od września 2019 r. do listopada 2020 r., na podstawie wystawionych przez wykonawcę faktur uprzednio sprawdzonych i

uznanych za prawidłowe, wynagrodzenia w wysokości zawyżonej o łączną kwotę 2 269,77 zł (protokół kontroli str. 80-83).

Odpowiedzialność ponoszą Dyrektor, Główny księgowy i Samodzielny referent ds. księgowych Biura Obsługi Szkół Samorządowych w Białej.

6. Nieprawidłowości związane z realizacją zadań publicznych w ramach inicjatywy lokalnej w 2017 r. polegające na:

a) przeprowadzeniu oceny trzech wniosków o wykonanie zadań publicznych w ramach inicjatywy lokalnej naruszeniem przepisów obowiązującej wówczas uchwały nr VI.37.2015 Rady Miejskiej w Białej z dnia 31 marca 2015 r. w sprawie określenia trybu i szczegółowych kryteriów oceny wniosków na realizację zadania publicznego w ramach inicjatywy lokalnej na terenie Gminy Biała, polegającym na zaniechaniu dokonania oceny wniosków pod kątem każdego z poszczególnych kryteriów oceny określonych w cyt. uchwale (protokół kontroli str. 108-109).

Odpowiedzialność ponoszą członkowie Komisji powołanej przez Burmistrza, którzy dokonali oceny wniosków o realizację zadania publicznego w ramach inicjatywy lokalnej.

b) zaniechaniu przez organ wykonawczy przeprowadzenia oceny wniosków, wymienionych powyżej w pkt 6 lit. a), według wszystkich szczegółowych kryteriów oceny (protokół kontroli str. 109-110).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

Na uwagę zasługuje fakt, iż w trakcie kontroli usunięto stwierdzone przez kontrolujących nieprawidłowości wymienione w punktach nr 2, nr 3 lit. a) oraz nr 5 poprzez:

- doprowadzenie do złożenia przez podatnika w dniu 3 lutego 2021 r. korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2017-2020, gdzie prawidłowo zadeklarowano zobowiązanie podatkowe budynku garażowego,
- wypłacenie w dniu 24 lutego 2021 r. Burmistrzowi kwoty 1 323,60 zł z tytułu zaniżonego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za lata 2016-2018,
- doprowadzenie do wpłacenia w dniu 18 marca 2021 r. na rachunek bankowy Biura Obsługi Szkół Samorządowych w Białej przez wykonawcę zamówienia publicznego kwoty 2 269,78 zł tytułem zwrotu wynagrodzenia wypłaconego w nadmiernej wysokości.

II. Wnioski pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzenia zagadnień objętych kontrolą, Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz o podjęcie skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności o realizację następujących wniosków:

1. Wzmocnić nadzór w zakresie przestrzegania przepisów dotyczących rachunkowości, a w szczególności:
 - a) zapewnić rzetelne i bezbłędne prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Białej, w szczególności w dzienniku częściowym pn. „Wydatki” poprzez ujmowanie w zapisach księgowych daty dokonania operacji gospodarczej zgodnie z dokumentującymi ją dowodami księgowymi oraz daty dowodu księgowego, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, tj. zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2, art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2, art. 24 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.),
 - b) doprowadzić do ujmowania w księgach rachunkowych jednostki wszystkich obciążających ją kosztów dotyczących danego roku obrotowego poprzez prawidłowe stosowanie w ramach przyjętych zasad rachunkowości uproszczeń, jeśli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, stosownie do przepisów art. 4 ust. 4, art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 cyt. ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości,
 - c) zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych pożyczek ewidencjonować w budżecie gminy na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz z uregulowaniami zakładowego planu kont,

- d) dokumenty wewnętrzne OT dotyczące zakończonych inwestycji i przyjęcia środków trwałych sporządzać w sposób zapewniający terminowe ujmowanie w księgach tego rodzaju zdarzeń, stosownie do przepisu art. 20 ust. 1 cyt. ustawy o rachunkowości.
2. W celu wyeliminowania nieprawidłowości dotyczących wynagradzania pracowników:
- a) wdrożyć procedury zapewniające niedopuszczenie do kumulowania się urlopu wypoczynkowego Burmistrza wbrew obowiązującym przepisom i do obciążania budżetu wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop. Urlopów udzielać stosownie do przepisów art. 161 i art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.),
 - b) wzmocnić nadzór w zakresie ustalania i terminowego wypłacania pracownikom nagród jubileuszowych, w szczególności poprzez zapewnienie respektowania przepisów § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.).
3. Wzmocnić nadzór nad udzielaniem zamówień publicznych w celu zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.).
4. Podjąć działania, które zapewnią przeprowadzenie oceny wniosków o wykonanie zadań publicznych zgodnie z przepisami uchwały Nr IV.46.2019 Rady Miejskiej w Białej z dnia 8 lutego 2019 r. w sprawie określenia trybu i szczegółowych kryteriów oceny wniosków o realizację zadania publicznego w ramach inicjatywy lokalnej na terenie Gminy Biała oraz z uwzględnieniem wszystkich szczegółowych kryteriów oceny, stosownie do przepisu art. 19c ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o **wykonaniu** wniosków pokontrolnych w nim zawartych lub przyczynach ich niewykonania.

Poinformowanie Izby niezgodnie z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych w myśl art. 27 ww. ustawy zagrożone jest karą grzywny.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.



Signed by /
Podpisano przez:

Grzegorz
Czarnocki

Date / Data: 2021-
06-07 13:55

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Opolu

Grzegorz Czarnocki

Do wiadomości:

Rada Miejska w Białej.