



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W KRAKOWIE

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

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

WK.6130.44.23

Kraków, dnia 19.12.2023 r.

**Pan
Jan Pająk
Wójt Gminy
Drwinia**

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 2023 r., poz. 1325) przeprowadziła kompleksową kontrolę Gminy Drwinia w zakresie gospodarki finansowej, w tym realizacji zobowiązań podatkowych oraz zamówień publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w latach 2021 - 2022 i w 2023 r., do dnia obowiązywania upoważnienia.

W związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli podpisanym w dniu 9 listopada 2023 r., przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Przedstawia się w nim stwierdzone nieprawidłowości w okresie objętym kontrolą kompleksową, osoby odpowiedzialne 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

- brak powiadomienia oferentów biorących udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „*Budowa mieszkań komunalnych zwiększających zasób nieruchomości wraz z niezbędną infrastrukturą*” (nr ZP.271.7.2022), unieważnionym w dniu 30.11.2022 r., o wszczęciu kolejnego postępowania dotyczącego tego samego przedmiotu zamówienia (nr ZP.271.9.2022, data wszczęcia: 12.12.2022 r.). Powyższe stanowi o nieprzestrzeganiu art. 262 ustawy z dnia 19 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Wójt Gminy oraz Główny Specjalista ds. Zamówień Publicznych.

Wniosek pokontrolny nr 1 – W przypadku unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia, dopełnianie obowiązku niezwłocznego zawiadomienia wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia w tym postępowaniu, o wszczęciu kolejnego, które dotyczy tego samego przedmiotu zamówienia lub obejmuje ten sam przedmiot zamówienia, zgodnie z przepisem art. 262 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1605, z późn. zm.).

GOSPODARKA NIERUCHOMOŚCIAMI

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 2

- niedysponowanie w 2022 r. i w 2023 r. (do dnia kontroli) planem wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, czym naruszono postanowienia art. 25 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Poprzedni plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Drwinia został wprowadzony zarządzeniem nr 51/2019 Wójta Gminy z dnia 19.04.2019 r. i obowiązywał w latach 2019 - 2021.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Wójt i Sekretarz Gminy.

Wniosek pokontrolny nr 2 – Każdorazowe, w przypadku wygaśnięcia dotychczasowego planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, podejmowanie działań celem opracowania tego planu na kolejne 3 lata, dla zapewnienia przestrzegania postanowień art. 25 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 344, z późn. zm.).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 3

- naruszenie w 2018 r. i w 2019 r. kompetencji Rady Gminy określonych w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym stanowiących, iż do jej wyłącznej właściwości należy podejmowanie uchwał

w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu. Nieprawidłowość stwierdzono w odniesieniu do najmu nieruchomości, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony, strony zawarły kolejną umowę w trybie bezprzetargowym, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, bez zgody Rady Gminy wyrażonej stosowną uchwałą. Powyższe stwierdzono w przypadku aneksów do umowy z dnia 01.09.2017 r. dotyczącej najmu lokalu znajdującego się na poddaszu budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Świnarach, z przeznaczeniem na prowadzenie fundacji:

- nr 1/2018 z dnia 30.05.2018 r. (przedłużenie do dnia 30.09.2019 r.),
- nr 1/2019 z dnia 27.09.2019 r. (przedłużenie do dnia 31.12.2023 r.).

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Sekretarz Gminy.

Wniosek pokontrolny nr 3 – Przestrzeganie kompetencji Rady Gminy, określonych w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 40, z późn. zm.), w którym wskazano, że do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, również gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 4

- nieprzestrzeganie art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, poprzez niesporządzenie i niepodanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, tj. lokalu na poddaszu budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Świnarach, wynajętego w dniu 01.09.2017 r., w sytuacji gdy umowę tę przedłużono:
 - aneksem nr 1/2018 z dnia 30.05.2018 r. – do dnia 30.09.2019 r.,
 - aneksem nr 1/2019 z dnia 27.09.2019 r., w którym przyjęto zapis (§ 2), cyt. „*Umowa zostaje zawarta na czas określony od dnia 1 września 2017 r. do 31 grudnia 2023 r.*”.

Jak wynika z uzyskanych wyjaśnień, przedmiotowa nieruchomość stanowi lokal zastępczy dla Fundacji, wynajęty w celu zapewnienia jej bieżącej działalności. Umowę najmu zawarto w dniu 01.09.2017 r. na okres do dnia 31.05.2018 r., której przedmiotem był lokal zastępczy (w związku z termomodernizacją budynku byłej szkoły w Wyżycach, gdzie Fundacja wcześniej wynajmowała lokal), co opisano w protokole kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z 2019 r., kwestionując już wówczas niesporządzenie wymaganego ww. przepisami wykazu nieruchomości (opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 1). Fakt, że był to jedyny dostępny lokal dla Fundacji nie zwalnia z obowiązku sporządzenia wykazu dla zapewnienia przejrzystości gospodarowania mieniem przez Gminę.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Sekretarz Gminy i Kierownik Referatu Infrastruktury i Ochrony Środowiska.

Wniosek pokontrolny nr 4 – Przestrzeganie postanowień art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 344, z późn. zm.), poprzez sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych m.in. do oddania w najem, na okres 21 dni przed zawarciem umowy, w celu zachowania zasady jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami.

REALIZACJA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 5

- wypłacenie w latach 2020 - 2022 i w 2023 r. (do dnia kontroli) kilkunastu pracownikom Urzędu Gminy nagród jubileuszowych z dużym opóźnieniem w stosunku do daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej (od kilku do ponad 90 dni). Powyższe stanowi o nieprzestrzeganiu przepisu określonego w § 8 ust. 4 w powiązaniu z ust. 1 ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (do dnia 31.10.2021 r.) oraz obecnie obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (od dnia 01.11.2021 r.).

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Wójt Gminy oraz Inspektor ds. Ochrony Zdrowia, Edukacji i Kadr.

Wniosek pokontrolny nr 5 – Przestrzeganie przepisu określonego w § 8 ust. 4 w powiązaniu z ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 1960, z późn. zm.), poprzez wypłacanie nagrody jubileuszowej niezwłocznie po nabyciu do niej prawa przez pracownika samorządowego.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 6

- przekazywanie w 2021 r. i w 2022 r., odpisu stanowiącego 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, na rachunek bankowy Małopolskiej Izby Rolniczej w Krakowie w terminach dłuższych niż 21 dni od upływu terminu płatności (za wyjątkiem I raty za 2022 r.). Powyższe jest niezgodne z postanowieniami art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Podinspektor ds. Podatków i Opłat Lokalnych.

Wniosek pokontrolny nr 6 – Przekazywanie odpisu w wysokości 2 % od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, stanowiącego dochody izb rolniczych, w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego, zgodnie

z przepisem art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 183).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 7

- nieprzestrzeganie zasady wynikającej z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, poprzez niezamieszczenie na trzech (z czterech) umów o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor ds. Edukacji, Ochrony Zdrowia i Kadr.

Wniosek pokontrolny nr 7 – Dokonywanie czynności prawnych skutkujących powstaniem zobowiązań pieniężnych wyłącznie przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej, zgodnie z przepisem określonym w art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 40, z późn. zm.).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 8

- nieprzestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy, poprzez:
 - wyliczanie kwot ryczałtu przysługującego za miesiące grudzień 2021 r. - listopad 2022 r. w przypadku nieobecności pracownika (Zastępcy Wójta Gminy) w wysokości niezgodnej z określonym przepisem § 4 pkt 2 ww. rozporządzenia. Kwotę ryczałtu w przypadku dni nieobecności wyliczano w oparciu o faktyczną liczbę dni roboczych w danym miesiącu (np. 1/19, 1/20, 1/21) zamiast przy użyciu wskaźnika 1/22 wskazanego w ww. przepisie, przyjmując ponadto w grudniu 2021 r. nieprawidłową liczbę dni nieobecności (niezgodnie z listą obecności). Wskutek powyższego zaniżono ryczałty w ww. okresie łącznie o kwotę 33,02 zł i zawyżono je o kwotę 10,22 zł.
 - wypłatę ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych na podstawie składanych oświadczeń Zastępcy Wójta Gminy (wszystkich objętych kontrolą – złożonych w 2022 r.), które nie zawierały danych dotyczących pojazdu (pojemność silnika, marka, nr rejestracyjny) wymaganych przepisem § 4 pkt 1 ww. rozporządzenia.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Podinspektor w Referacie Finansów (błędny wskaźnik) oraz Podinspektor w Referacie Organizacyjnym (brak danych na oświadczeniach, błędna liczba dni nieobecności w grudniu 2021 r.).

Wniosek pokontrolny nr 8 – Naliczanie i wypłacanie ryczałtów za jazdy lokalne na podstawie oświadczeń składanych przez pracowników używających samochodu prywatnego do celów służbowych w oparciu o umowę zawartą z pracodawcą, zgodnych

z postanowieniami tych umów oraz przepisami § 4 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271, z późn. zm.).

DOCHODY Z TYTUŁU PODATKÓW

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 9

- nieprecyzyjne sformułowanie sentencji rozstrzygnięcia w 2 decyzjach z 2021 r. w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, poprzez brak wyszczególnienia jakich podatków lokalnych dotyczy zaległość objęta umorzeniem, czym naruszono postanowienia art. 210 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. W decyzjach wskazano, cyt. „*część łącznego zobowiązania pieniężnego*”, podczas gdy dotyczyły one podatku rolnego i od nieruchomości, co możliwe było do ustalenia na podstawie wydruku kart kontowych podatników.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Zastępca Wójta Gminy oraz Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansów.

Analogiczną nieprawidłowość stwierdzono w toku poprzedniej kontroli kompleksowej, co zostało przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym nr WK-613-34/19 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 12.08.2019 r., w opisie nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 8.

Wniosek pokontrolny nr 9 – Każdorazowe wskazywanie w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, wydawanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2383), precyzyjnego rozstrzygnięcia, poprzez wyszczególnianie kwot zaległości w poszczególnych podatkach lokalnych oraz odsetek, które podlegają umorzeniu, zgodnie z postanowieniami art. 210 § 1 pkt 5 ww. ustawy.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 10

- dokonanie w dniu 08.10.2021 r. przypisu podatku od środków transportowych w kwocie 562,00 zł, mimo iż podatnik nie złożył na podstawie art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych korekty deklaracji, mimo zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie zobowiązania podatkowego, a organ podatkowy nie wezwał go do spełnienia tego obowiązku. Takie działanie stanowi o nieprzestrzeganiu art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa oraz § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Z wyjaśnień wynika, że przypisu korygującego dokonano na podstawie informacji podatkowej o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach otrzymanej ze Starostwa Powiatowego.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Podinspektor w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych.

Wniosek pokontrolny nr 10 – Wzywanie podatników będących właścicielami środków transportowych do korygowania deklaracji w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, w sytuacji powzięcia przez organ podatkowy informacji o wystąpieniu takich zmian i upływie 14 dni od ich zaistnienia, zgodnie z przepisem art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2383) oraz dokonywanie przypisu podatku na kartach kontowych podatników na podstawie dowodów wskazanych w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 11

- niezaokrąglanie do pełnych złotych wynagrodzeń przysługujących inkasentom sołectw Grobla i Bieńkowice, od zainkasowanych podatków z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w latach 2020 - 2021, wbrew wymogom przepisu art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym, cyt. „(...) wynagrodzenia przysługujące (...) inkasentom zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, (...)”.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Podinspektor ds. Podatków i Opłat Lokalnych.

Wniosek pokontrolny nr 11 – Przestrzeganie przepisu art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2383), poprzez zaokrąglanie do pełnych złotych wynagrodzeń przysługujących inkasentom podatków lokalnych.

POZOSTAŁE DOCHODY BUDŻETOWE

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 12

- niewygaszenie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w sytuacji gdy przedsiębiorca wniósł w dniu 10.06.2019 r. opłatę za wydanie nowego zezwolenia (seria A) w niepełnej wysokości, tj. 260,91 zł zamiast 330,93 zł (w kwocie zaniżonej o 70,02 zł), wynikającej ze złożonego w dniu 04.01.2019 r. oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych za 2018 r. Powyższe stanowi naruszenie postanowień art. 18 ust. 12b w powiązaniu z art. 18 ust. 12 pkt 5 lit. b ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zgodnie z którymi zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wygasa w przypadku nieterminowego dokonania opłaty

za to zezwolenie, z upływem 30 dni od dnia upływu terminu, jeżeli przedsiębiorca w tym terminie nie wniesie raty opłaty powiększonej o 30%.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor ds. Obsługi Rady Gminy.

Wniosek pokontrolny nr 12 – Przestrzeganie przepisów art. 18 ust. 12b w powiązaniu z art. 18 ust. 12 pkt 5 lit. b ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2151), poprzez wygaszanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przedsiębiorcy, który w przypadku wniesienia opłaty za wydanie nowego zezwolenia w nieprawidłowej wysokości, nie dopełnił obowiązku terminowego dokonania opłaty za wydanie mu zezwolenia i w terminie 30 dni od dnia upływu tego terminu nie wniósł raty opłaty powiększonej o 30 % tej opłaty.

KSIEGOWOŚĆ I INWENTARYZACJA

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 13

- ujmowanie w ewidencji księgowej operacji związanych z wytworzeniem lub nabyciem środków trwałych w innym okresie sprawozdawczym niż zdarzenie to miało miejsce, co stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Powyższe dotyczyło zdarzeń wyszczególnionych tabelarycznie:

Lp.	Dokument	Data uprawomocnienia (w przypadku decyzji)	Data ujęcia w księgach	Środek trwały (nr działki - w przypadku gruntu)	Wartość księgowa
1.	Akt notarialny z dnia 18.02.2022 r.	-	31.03.2022 r.	206/6 obręb Niedary	8.411,00
2.	WS-VII.7532.1.239.2.2021.AB (decyzja komunalizacyjna)	30.03.2022 r.	31.12.2022 r.	105 obręb Mikuszowice	292.500,00
3.	WS-VII.7510.1.59.2022.AW (decyzja komunalizacyjna)	09.09.2022 r.	31.12.2022 r.	108 obręb Trawniki	1.200,00
4.	WS-VII.7532.1.88.2022.PK (decyzja komunalizacyjna)	14.09.2022 r.	31.12.2022 r.	1702/2 obręb Drwinia	8.550,00
5.	WS-VII.7510.1.65.2022.BT (decyzja komunalizacyjna)	19.10.2022 r.	31.12.2022 r.	85 obręb Trawniki	3.400,00
6.	Faktura VAT 33/2021 z dnia 29.12.2021 r. protokoły: odbioru z dnia 30.11.2021 r. i odbioru usunięcia wad na zadaniu z dnia 29.12.2021 r.	-	09.03.2023 r.	Boisko wielofunkcyjne w Grobli	276.750,00 (OT 3/2023)
RAZEM					590.811,00

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Podinspektor w Referacie Infrastruktury i Ochrony Środowiska (poz. 1 - 5) oraz Kierownik Referatu Inwestycji i Remontów (poz. 6).

Analogiczną nieprawidłowość stwierdzono w toku poprzedniej kontroli kompleksowej, co zostało przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym nr WK-613-34/19 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 12.08.2019 r., w opisie nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 16.

Wniosek pokontrolny nr 13 – Prowadzenie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Drwinia zgodnie z przepisem określonym w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120, z późn. zm.), m.in. poprzez ujmowanie w księgach rachunkowych zdarzeń związanych ze zmianą stanu środków trwałych w okresach sprawozdawczych, w których miały one miejsce.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 14

- nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji konta 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” wg stanu na dzień 31.12.2021 r. i na dzień 31.12.2022 r., co stanowi naruszenie przepisów określonych w art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Powyższa inwentaryzacja nie doprowadziła do ujawnienia zakończenia w 2021 r. inwestycji pn. „Modernizacja boiska wielofunkcyjnego w Grobli” o wartości 276.750,00 zł (wydatki realizowano w dz. 801 rozdz. 80101 § 6050 klasyfikacji budżetowej).
Prawidłowo przeprowadzona inwentaryzacja powinna doprowadzić do ujawnienia ww. środka trwałego w roku zakończenia inwestycji (protokół komisyjnego odbioru usunięcia wad z dnia 29.12.2021 r.) i skutkować ujęciem go w księgach rachunkowych tego samego roku na koncie 011 - „Środki trwałe”. Przyjęcie środka trwałego do ewidencji nastąpiło dokumentem OT 3/2023 z dnia 09.03.2023 r.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Wójt Gminy oraz Kierownik Referatu Inwestycji i Remontów.

Wniosek pokontrolny nr 14 – Przeprowadzanie inwentaryzacji środków trwałych w budowie (inwestycje) zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120, z późn. zm.), tj. drogą rzetelnej weryfikacji, doprowadzając do ujawnienia ewentualnych różnic między stanem rzeczywistym, a stanem wykazanym w księgach rachunkowych, a jeśli takie wystąpią, należy je wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do wskazań ujętych w art. 27 ust. 2 ww. ustawy.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 15

- nieobjęcie inwentaryzacją drogą spisu z natury składników aktywów, będących własnością innych jednostek (a otrzymanych w bezpłatne użyczenie), tj. sprzętu komputerowego o wartości księgowej 3.364,05 zł ujętego na koncie 0902 - „Pozostałe środki trwałe obce”, czym naruszono art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 26 września 1994 r. o rachunkowości.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Wójt i Skarbnik Gminy.

Analogiczną nieprawidłowość stwierdzono w toku poprzedniej kontroli kompleksowej, co zostało przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym nr WK-613-34/19 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 12.08.2019 r., w opisie nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 14.

Wniosek pokontrolny nr 15 – Przeprowadzanie inwentaryzacji drogą spisu z natury znajdujących się w gminie składników aktywów (środków trwałych) będących własnością innych jednostek, a powierzonych jej do używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 26 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120, z późn. zm.).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 16

- przeksięgowanie wyniku finansowego za 2020 r. w kwocie (+) 10.412.759,73 zł z konta 961 - „Wynik wykonania budżetu” na konto 960 - „Skumulowane wyniki budżetu” pod datą 30.09.2021 r., podczas gdy uchwała Rady Gminy Drwinia w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 r. została podjęta w dniu 24.06.2021 r.

Powyższe było niezgodne z zasadami 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, gdzie wskazano, iż saldo konta 961 przenosi się na konto 960 w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny nr 16 – Przenoszenie wyniku wykonania budżetu z konta 961 - „Wynik wykonania budżetu” na konto 960 - „Skumulowane wyniki budżetu” w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 960 i 961 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342).

POZOSTAŁE NIEPRAWIDŁOWOŚCI W TYM SPRAWY ORGANIZACYJNE

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 17

- nieprzygotowanie i nieprzedłożenie przez Wójta Gminy, w trybie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, projektu zmiany załącznika

nr 1.5 do uchwały nr XXXIV/279/2017 Rady Gminy w Drwini z dnia 27.04.2017 r. zawierającego wykaz jednostek organizacyjnych gminy, w zakresie jego aktualizacji w związku z:

- przekształceniem Zespołu Szkół w Grobli z dniem 01.09.2017 r. na podstawie uchwały nr XL/326/2017 Rady Gminy w Drwini z dnia 27.10.2017 r. (Dz. U. Woj. Małop. z 2017 r., poz. 6996) w Publiczną Szkołę Podstawową im. Władysława Reymonta w Grobli,
- utworzeniem jednostki budżetowej pn. Placówka Wsparcia Dziennego dla Dzieci i Młodzieży w Niedarach na podstawie uchwały nr IV/20/2018 Rady Gminy w Drwini z dnia 28.12.2018 r.

Ponadto załącznik do uchwały zawiera również wykaz gimnazjów, które zostały zlikwidowane. Powyższe świadczy o braku zgodności uregulowań wewnętrznych, dotyczących organizacji Gminy Drwinia z aktualnym stanem faktycznym.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Wójt i Sekretarz Gminy.

Wniosek pokontrolny nr 17 – Przygotowanie, w trybie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 40, z późn. zm.) i przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie zmiany uchwały nr XXXIV/279/2017 Rady Gminy w Drwini z dnia 27.04.2017 r. w sprawie przyjęcia Statutu Gminy Drwinia w zakresie zmiany załącznika nr 1.5 zawierającego wykaz jednostek organizacyjnych gminy, doprowadzając do jego zgodności ze stanem faktycznym.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 18

- niedopełnienie obowiązku publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drwinia oświadczeń majątkowych m.in.: Zastępcy Wójta Gminy, Sekretarza Gminy, Skarbnika Gminy, Kierownika jednostki organizacyjnej Gminy, osoby zarządzającej i członka organu zarządzającego gminną osobą prawną oraz osoby wydającej decyzje administracyjne w imieniu wójta za 2022 r. Powyższe stanowi o nieprzestrzeganiu przepisów art. 24i ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym w powiązaniu z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej.

W trakcie trwania kontroli oświadczenia części osób, które były zobowiązane do publikacji zostały zamieszczone w BIP (dot. m.in.: Zastępcy Wójta Gminy, Skarbnika Gminy, Sekretarza Gminy, kierowników referatów).

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Wójt oraz Inspektor ds. Ochrony Zdrowia, Edukacji i Kadr.

Wniosek pokontrolny nr 18 – Publikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy oświadczeń majątkowych osób do tego zobligowanych, niezwłocznie po ich otrzymaniu, zgodnie z zapisami art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 902)

oraz art. 24i ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 40, z późn. zm.).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 19

- dopuszczenie w umowie na obsługę bankową budżetu zawartej w dniu 05.05.2022 r. do dysponowania środkami finansowymi Gminy (zgromadzonymi na rachunku bankowym) bezpośrednio przez bank (§ 6 ust. 1 i ust. 2 ww. umowy), poprzez pobieranie opłat, bez dokonywania odrębnej dyspozycji przez osobę uprawnioną ze strony Gminy do decydowania o dokonaniu wydatku, co narusza art. 53 ust. 1 w związku z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Wójt i Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny nr 19 – Przestrzeganie przepisów art. 53 ust. 1 w związku z art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, z późn. zm.), poprzez zaniechanie zawierania umów, w których upoważnia się bank do dysponowania rachunkiem bankowym Gminy przy pobieraniu opłat i prowizji.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 20

- niesporządzenie przez Wójta Gminy i nieprzedłożenie Radzie Gminy oraz nieopublikowanie w BIP sprawozdania z realizacji programu współpracy za lata 2021 - 2022. Z uzyskanych wyjaśnień Sekretarza Gminy wynika, że w ww. latach nie występowała współpraca Gminy w ramach Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, dlatego też nie sporządzono sprawozdania w tym zakresie.

Formy współpracy z organizacjami pozarządowymi nie dotyczą wyłącznie wsparcia finansowego w postaci dotacji udzielanych w trybie ww. ustawy (a takich Gmina nie udzielała), ale obejmują również działania niefinansowe, takie jak promocja działalności organizacji pozarządowych, doradztwo merytoryczne oraz inne formy wyszczególnione w programach współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2021 rok i na 2022 r. wprowadzonych uchwałami Rady Gminy w Drwini odpowiednio: nr XXII/193/2020 z dnia 26.10.2020 r. oraz nr XXXI/282/2021 z dnia 25.11.2021 r. Zgodnie z treścią ww. uchwał corocznie Gmina planowała na realizację Programu 9.000,00 zł, z czego 3.000,00 zł – na finansowanie zadań publicznych w trybie ww. ustawy oraz po 3.000,00 zł na działalność wspomagającą rozwój społeczności lokalnych i aktywizującą zawodową osób zagrożonych wykluczeniem społecznym. Ponadto Gmina udzielała dotacji na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu – w trybie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie.

Powyższym działaniem naruszono przepis art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w powiązaniu z zapisami § 10 ww. uchwał Rady Gminy.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Wójt i Sekretarz Gminy.

Analogiczną nieprawidłowość stwierdzono w toku poprzedniej kontroli kompleksowej, co zostało przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym nr WK-613-34/19 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 12.08.2019 r., w opisie nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 3.

Wniosek pokontrolny nr 20 – Każdorazowe przedkładanie Radzie Gminy oraz publikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej rocznego sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 571), zgodnie z art. 5a ust. 3 ww. ustawy.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 21

- niedostosowanie instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu wprowadzonej zarządzeniem nr 19/2015 Wójta Gminy Drwinia z dnia 05.02.2015 r. do aktualnie obowiązujących przepisów prawa, tj. ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Wójt i Sekretarz Gminy.

Wniosek pokontrolny nr 21 – Dokonanie aktualizacji instrukcji dotyczącej przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu do obowiązujących przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1124, z późn. zm.).

NIEPRAWIDŁOWOŚCI NIEOBJĘTE WNIOSKAMI POKONTROLNYMI

Opis nieprawidłowości nieobjętej wnioskiem pokontrolnym

- wystąpienie przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań finansowych, co stanowi o nieprzestrzeganiu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Powyższe stwierdzono w przypadku:
 - faktury 3541496/2/2021/F na kwotę 2.788,56 zł z dnia 22.12.2021 r. (data wpływu: 05.01.2022 r.). Fakturę zapłacono przelewem w dniu 11.01.2022 r., podczas gdy termin płatności upłynął 05.01.2022 r.
 - faktury 3541496/1/2021/F na kwotę 4.106,67 zł z dnia 30.12.2021 r. (data wpływu: 13.01.2022 r.) Fakturę zapłacono przelewem w dniu: 14.01.2022 r., podczas gdy termin płatności upłynął 13.01.2022 r.

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

Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie odstępuje od wydania wniosku pokontrolnego w powyższym zakresie w związku z incydentalnym charakterem nieprawidłowości i udzieleniem instruktażu.

Opis nieprawidłowości nieobjętej wnioskiem pokontrolnym

- dopuszczenie do bezumownego korzystania, przez byłego najemcę z części nieruchomości gminnej, po zakończeniu okresu obowiązywania jednej, a przed zawarciem kolejnej umowy. Powyższe dotyczyło nieruchomości lokalowej (tj. pomieszczenia centrali, pomieszczenia magazynowo-akumulacyjnego i połowy korytarza) na parterze budynku Urzędu Gminy wynajętej na podstawie umów:

- z dnia 31.08.2010 r. – na okres od dnia 16.09.2010 r. do dnia 15.09.2020 r.,
- z dnia 15.01.2021 r. – na okres od dnia 16.09.2020 r. do dnia 15.09.2023 r.

Tym samym w okresie od dnia 16.09.2020 r. do dnia 14.01.2021 r. (4 miesiące) najemca korzystał z ww. nieruchomości bezumownie. Powyższy stan świadczy o braku należytej staranności w zakresie gospodarowania mieniem komunalnym, do czego zobowiązują postanowienia art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w związku z art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, stosownie do których jednostka samorządu terytorialnego jest zobowiązana do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki. Z wyjaśnień wynika, że powyższe spowodowane było głównie panującą wówczas pandemią Covid-19, jednakże najemca opłacał czynsz w dotychczasowej wysokości za ww. okres.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Sekretarz Gminy i Kierownik Referatu Infrastruktury i Ochrony Środowiska.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie odstępuje od wydania wniosku pokontrolnego w powyższym zakresie w związku z incydentalnym charakterem nieprawidłowości.

Opis nieprawidłowości nieobjętej wnioskiem pokontrolnym

- nieprawidłowe sporządzenie w dniu 09.06.2022 r. (korekta nr 2) jednostkowego sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r., poprzez wykazanie w nim danych w zakresie dochodów otrzymanych z tytułu subwencji oświatowej (dz. 758 rozdz. 75801 § 2920), w kwocie 7.589.433,00 zł, niezgodnej z ewidencją księgową oraz wpływami na rachunek bankowy (8.230.584,00 zł). Powyższe jest niezgodne z przepisami § 9 ust. 1 i ust. 2 ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w powiązaniu z § 3 ust. 5 pkt 3 załącznika nr 36 do tego rozporządzenia, zawierającego Instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Zastępca Wójta Gminy oraz Skarbnik Gminy.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie odstępuje od wydania wniosku pokontrolnego w zakresie ww. nieprawidłowości, ze względu na zmianę przepisów od dnia 1 stycznia 2022 r.

Opis nieprawidłowości nieobjętej wnioskiem pokontrolnym

- niedostateczny nadzór nad składaniem przez osoby zobowiązane oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni, poprzez dopuszczenie do złożenia przedmiotowego oświadczenia za 2021 r. przez p.o. Kierownika Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Dziewinie (jednostki organizacyjnej gminy) w dniu 06.05.2022 r., tj. z naruszeniem terminu określonego w § 15 ust. 11 załącznika do zarządzenia nr 138/A/2015 Wójta Gminy Drwinia z dnia 23.09.2015 r. stanowiącego Regulamin Funkcjonowania Kontroli Zarządczej w Urzędzie Gminy Drwinia i jednostkach organizacyjnych Gminy Drwinia (do dnia 15 kwietnia). Powyższe stanowi o nieprzestrzeganiu zapisów ww. zarządzenia w powiązaniu z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Wójt i Sekretarz Gminy.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie odstępuje od wydania wniosku pokontrolnego w powyższym zakresie w związku z incydentalnym charakterem nieprawidłowości.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Drwinia, 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 doreczenia niniejszego wystapienia 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 wystapienia 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 2023 r., poz. 1325), **ogłoszona zostanie w Biuletynie Informacji Publicznej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, na stronie internetowej:** www.bip.krakow.rio.gov.pl.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
Jolanta Nowakowska

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

Przewodniczący
Rady Gminy
w Drwini