



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (091) 423 52 00,

faks (091) 423 63 92,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 6 marca 2022 r.

WK.6001.30.2022

Pani

Ewa Grzybowska

Burmistrz Wolina

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 6 października do 30 grudnia 2022 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Wolin za lata 2018-2021, wybranych zagadnień za okres sprzed 2018 r. oraz występujących w roku 2022. Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią losowo wybrane operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Pani w dniu 5 stycznia 2023 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie jedynie części nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie². Pomimo, że pismami z dnia 4 września i 7 grudnia 2018 r. Burmistrz poinformował o działaniach podjętych w celu ich wyeliminowania, stwierdzono, że nadal nieterminowo regulowano zobowiązania jednostki za dostawy towarów i usług oraz z naruszeniem obowiązujących terminów podejmowano czynności zmierzające do zastosowania środków windykacyjnych wobec dłużników posiadających zaległości podatkowe.

W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności Gminy, będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. W celu ich wyeliminowania koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków.

Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

I. W zakresie spraw finansowych, podatków oraz windykacji należności

1. Pracownikom (3) nieobecnych w maju, we wrześniu i w grudniu 2021 r. z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby (4 przypadki) naliczono i wypłacono dodatek za wieloletnią pracę w kwocie zaniżonej o ogółem 824,58 zł, co było niezgodne z § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych³. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą odpowiednio Inspektor oraz Podinspektor w Referacie Gospodarki Finansowej, a z nadzoru Główna księgowa – str. 124-127 protokołu kontroli.

Wniosek: Naliczanie i wypłacanie dodatku stażowego za dni nieobecności z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby zgodnie z przepisami obowiązującymi w tym zakresie.

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668)

² pismo WK.0913.1388.12.K.2018 z dnia 6 sierpnia 2018 r.

³ rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn. zm.), a od 1 listopada 2021 r. – rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 1960)

2. Pracownikowi Urzędu Miejskiego, któremu na okres ciągły od kwietnia 2014 r. do 31 lipca 2021 r. powierzono pełnienie funkcji Pełnomocnika Burmistrza ds. Ochrony Informacji Niejawnych, przyznano z tego tytułu i na wskazany okres dodatek specjalny w wysokości 300,00 zł miesięcznie, co było sprzeczne z § 5 ust. 1 obowiązującego w jednostce Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych⁴, który przewidywał możliwość przyznania dodatku specjalnego wyłącznie z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. W okresie od stycznia 2018 r. do lipca 2021 r. ww. pracownikowi wypłacono dodatek specjalny w wysokości ogółem 12 900,00 zł (brutto). Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 128 i 129 protokołu kontroli.

Wniosek: Przyznawanie pracownikom dodatku specjalnego wyłącznie z tytułu wykonywania czynności wynikających z okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

3. Wynagrodzenie należne pracownikowi Urzędu Miejskiego w kwocie brutto 3 480,00 zł, wynikające z listy płac za grudzień 2021 r., przekazano na jego rachunek bankowy w dniu 4 stycznia 2022 r., zamiast w terminie umożliwiającym pracownikowi dysponowanie tymi środkami pozostającymi na jego rachunku bankowym w dniu 31 grudnia 2021 r., co było niezgodne z § 49 ust. 1 w zw. z § 52 ust. 2 obowiązującego w Urzędzie Miejskim Regulaminu pracy⁵. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Podinspektor w Referacie Gospodarki Finansowej, a z nadzoru Główna księgowa – str. 127 i 128 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku przekazywania wynagrodzenia należnego pracownikom na ich rachunki bankowe w obowiązujących terminach.

4. Do wyliczenia podstawy należnego pracownikom (3) dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2021 wliczono nieperiodyczne dodatki specjalne, wskutek czego ww. wynagrodzenia zawyżono ogółem o kwotę 616,64 zł, czym naruszono art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych⁶ w zw. z art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej⁷ oraz § 6 pkt 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop⁸. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Podinspektor w Referacie Gospodarki Finansowej, a z nadzoru Główna księgowa – str. 136-138 protokołu kontroli.

Wniosek: Ustalanie podstawy wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego z wyłączeniem nieperiodycznych dodatków specjalnych.

5. Zobowiązania w łącznej kwocie 33 418,70 zł z tytułu dostaw towarów i usług w roku 2020 (25 przypadków) zapłacono od 2 dni do 7 miesięcy po ustalonym terminie, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych⁹. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor w Referacie Gospodarki Finansowej, a z nadzoru Główna księgowa – str. 36-43 protokołu kontroli.

⁴ wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Burmistrza: Nr 36/09 z dnia 15 czerwca 2009 r. po zmianach zarządzeniami Nr 75a/10 z dnia 30 czerwca 2010 r., Nr 53/2013 z dnia 28 maja 2013 r. i Nr 10/2014 z dnia 21 stycznia 2014 r.

⁵ wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Nr 15/04 Burmistrza z dnia 15 marca 2004 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy w Urzędzie Miasta Wolin

⁶ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305)

⁷ ustawa z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872)

⁸ rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.)

⁹ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku dokonywania wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

6. Uczestnikom, którzy w latach 2020-2021 przystąpili do przetargów na sprzedaż nieruchomości i nie zostali ich nabywcami zwrócono wadium:
 - a) w 2020 r. w łącznej kwocie 164 505,40 zł (29 przypadków) od 4 do 17 dni po zamknięciu przetargu,
 - b) w 2021 r. w wysokości ogółem 259 090,00 zł (5 przypadków) od 6 do 8 dni po odwołaniu przetargu,
 zamiast nie później niż przed upływem 3 dni od dnia odpowiednio zamknięcia lub odwołania przetargu, co było sprzeczne z § 4 ust. 7 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹⁰. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor w Referacie Gospodarki Finansowej, a z nadzoru Główna księgowa – str. 109 i 110, 269 i 270 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązujących terminów zwrotu wadium uczestnikom, którzy przystąpili do przetargów i nie zostali nabywcami nieruchomości.

7. W latach 2020-2021 ewidencję księgową rozrachunków z tytułu zobowiązań dłużnych (konto 260-Zobowiązania finansowe) prowadzono bez zastosowania klasyfikacji budżetowej według paragrafów, określających źródła przychodów oraz przeznaczenie rozchodów, czym naruszono art. 39 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Główna Księgowa, a z nadzoru Skarbnik – str. 222, 225-226 protokołu kontroli.

Wniosek: Prowadzenie ewidencji księgowej rozrachunków z tytułu zobowiązań dłużnych z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej według paragrafów określających źródła przychodów oraz przeznaczenie rozchodów.

8. Deklarację na podatek od nieruchomości gminnych na rok 2020 złożono w dniu 20 kwietnia, zamiast do dnia 31 stycznia 2020 r., czym naruszono art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych¹¹. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Inspektor w Referacie Gospodarki Nieruchomościami, a z nadzoru Kierownik tego Referatu – str. 92 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku terminowego składania deklaracji na podatek od nieruchomości gminnych.

9. Z naruszeniem obowiązujących terminów podejmowano czynności windykacyjne w celu zapłaty przez dłużników zaległości z tytułu:
 - a) podatku od nieruchomości – w 2020 r. tytuły wykonawcze (27) na zaległości w łącznej kwocie 29 908,48 zł wystawiono po upływie od 10 do 54 dni,
 - b) opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – w latach 2020-2021 tytuły wykonawcze (18) na zaległości w kwocie ogółem 14 994,43 zł wystawiono po upływie od 35 dni do 5 miesięcy
 po doręczeniu dłużnikom upomnienia, zamiast nie później niż 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, co było niezgodne z § 21 pkt 6 obowiązującej w Urzędzie Miejskim Instrukcji ewidencji i poboru podatków oraz opłat¹². Ponadto w latach 2020-2021 na objęte upomnieniem zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w łącznej kwocie 5 944,20 zł nie wystawiono tytułów wykonawczych (8), co było sprzeczne

¹⁰ rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213)

¹¹ ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.)

¹² wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 40/09 Burmistrza z dnia 19 czerwca 2009 r. w sprawie instrukcji ewidencji i poboru podatków oraz opłat w Gminie Wolin

z § 21 pkt 6 w zw. z pkt 1 ww. Instrukcji. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Inspektor w Referacie Gospodarki Finansowej, a z nadzoru Skarbnik (pkt a) oraz Inspektor ds. egzekucji administracyjnej, a z nadzoru Kierownik Referatu Gospodarki Odpadami (w pozostałym zakresie) – str. 97 i 98, 202-210 protokołu kontroli.

Wnioski:

Terminowe podejmowanie czynności windykacyjnych w celu zapłaty przez dłużników zaległości z tytułu podatku od nieruchomości oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Przestrzeganie obowiązku wystawiania tytułów wykonawczych na zaległości objęte upomnieniem z zachowaniem terminów obowiązujących w Urzędzie Miejskim.

II. W zakresie sprawozdawczości

1. W jednostkowych sprawozdaniach jednostki samorządu terytorialnego:
 - a) Rb-27S¹³ za okresy sprawozdawcze od początku roku do 31 marca, 30 czerwca, 30 września oraz 31 grudnia 2021 r. nie wykazano skutków ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w kwotach od 740,50 zł do 17 993,00 zł z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wprowadzonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego¹⁴, co było niezgodne z § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁵ w zw. z § 3 ust. 1 pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych¹⁶;
 - b) Rb-Z¹⁷ wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. (korekta z dnia 6 maja 2021 r.), po stronie planu, nie wykazano zobowiązań w kwocie 22 466,00 zł związku współtworzonego przez Gminę i wynikających z informacji złożonych przez ten związek, co było sprzeczne z § 10 ust. 4 w zw. z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁸ w zw. z § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania ww. sprawozdań¹⁹.

Projekty ww. sprawozdań sporządziła Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Burmistrz – str. 185-188, 232 i 233 protokołu kontroli.

Wniosek:

Rzetelne prezentowanie w sprawozdaniach: Rb-27S – ulg z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wprowadzonych uchwałami Rady Miejskiej oraz Rb-Z po stronie planu – zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

2. Sprawozdania Ośrodka Pomocy Społecznej za rok 2020: Rb-27S²⁰, Rb-28S²¹, Rb-Z²², Rb-N²³, Rb-ZN²⁴ oraz Rb-UZ²⁵ zostały przekazane do Urzędu Miejskiego w dniu 9 lutego,

¹³ Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych

¹⁴ uchwałami Rady Miejskiej: Nr XXXV/318/20 z dnia 27 listopada 2020 r. w sprawie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostującymi bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym po zm. oraz Nr XLIV/429/21 z dnia 26 maja 2021 r. w sprawie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

¹⁵ rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.)

¹⁶ Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiąca załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia

¹⁷ Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

¹⁸ rozporządzenie 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. poz. 2396 z późn. zm.)

¹⁹ Instrukcja sporządzania sprawozdań stanowiąca załącznik Nr 8 do ww. rozporządzenia

²⁰ Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej

²¹ Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej

²² Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

²³ Rb-N sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów i pasywów

zamiast w terminie do dnia 1 lutego 2021 r., co było sprzeczne odpowiednio: z § 16 w zw. z § 4 pkt 3b rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i terminami przekazywania tych sprawozdań²⁶ (pkt a, pkt b) oraz z § 8 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w zw. z obowiązującymi terminami sporządzania i przekazywania sprawozdań²⁷ (pkt c-f). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej, a z nadzoru Burmistrz – str. 64 i 65, 67 i 68 protokołu kontroli.

Wniosek: Egzekwowanie od kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych obowiązku terminowego składania jednostkowych sprawozdań.

3. Sprawozdanie finansowe Muzeum Regionalnego w Wolinie sporządzone na ostatni dzień 2020 r. zostało złożone w Urzędzie Miejskim w dniu 28 maja, zamiast nie później niż do dnia 30 kwietnia 2021 r., czym naruszono art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości²⁸ w zw. z § 1 ust. 2 pkt 4 rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie (...) sprawozdań lub informacji²⁹. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Dyrektor ww. samorządowej instytucji kultury, a z nadzoru Burmistrz – str. 69 i 70 protokołu kontroli.

Wniosek: Podjęcie skutecznych działań w celu realizacji przez Dyrektora ww. samorządowej instytucji kultury obowiązku terminowego składania sprawozdania finansowego.

III. W zakresie rachunkowości

1. Ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych organu oraz jednostki powołanej do jego obsługi prowadzonych:
 - a) w 2018 r. dokonano w dniu 26 września, zamiast w terminie do dnia 13 lipca 2019 r.,
 - b) w latach 2019-2021 dokonano odpowiednio w dniach: 6 sierpnia 2020 r., 18 czerwca 2021 r. i 28 czerwca 2022 r., tj. przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego Gminy za rok obrotowy, zamiast w ciągu 15 dni od zatwierdzenia tego sprawozdania³⁰, co było niezgodne z § 26 ust. 3 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) ³¹. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Główna księgowa, a z nadzoru Skarbnik – str. 26-28 protokołu kontroli.

Wniosek: Dokonywanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych w terminach określonych obowiązującymi przepisami.

²⁴ Rb-ZN sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych

²⁵ Rb-UZ sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych

²⁶ określonymi w załączniku Nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.)

²⁷ określonymi w załączniku Nr 7 do 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. poz. 2396 z późn. zm.)

²⁸ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.)

²⁹ rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 marca 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzania, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. poz. 572)

³⁰ zatwierdzenia sprawozdania finansowego dokonała Rada Miejska w Wolinie uchwałami w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy Wolin oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Wolin: Nr XXX/277/20 z dnia 28 sierpnia 2020 r. – za rok 2019, Nr XLVI/439/21 z dnia 30 czerwca 2021 r. – za rok 2020, Nr LXII/637/22 z dnia 29 czerwca 2022 r. – za rok 2021

³¹ rozporządzeni 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. poz. 1911 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 342)

2. W latach 2018-2020 obowiązującą w Urzędzie Miejskim Instrukcją inwentaryzacyjną³² wskazano, że m.in. budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej, wodnej, kotły i maszyny energetyczne inwentaryzuje się metodą weryfikacji, polegającą na porównaniu ich stanu wynikającego z zapisów w księgach rachunkowych lub inwentaryzacyjnych z danymi w dokumentach źródłowych, takich jak: rejestry, kartoteki, wykazy sporządzone przez referaty, rejestry gruntu, itp. oraz doprowadzenia do ich realnej wartości (§ 9). Przyjęta metoda inwentaryzacji ww. aktywów bez zastrzeżenia, że może być ona zastosowana wyłącznie w przypadku jeżeli przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe stanowiła naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 1 w zw. z pkt 3 ustawy o rachunkowości³³. W oparciu o przyjęte zasady określone ww. procedurami wewnętrznymi środki trwale sklasyfikowane w grupie 1 KŚT Budynki i lokale (...), o wartości ewidencyjnej 19 890 197,11 zł, do których dostęp nie był utrudniony, na koniec 2020 r. zinwentaryzowano drogą weryfikacji, zamiast drogą spisu z natury, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą odpowiednio Burmistrz oraz Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej, a z nadzoru Burmistrz – str. 73 i 74, 84-88 protokołu kontroli.

Zarządzeniem Nr 157/21 Burmistrza z dnia 7 grudnia 2021 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Gminy Wolin wskazano, że spisowi z natury podlegają środki trwałe, przy czym inwentaryzacja m.in. ww. aktywów może być dokonana w drodze porównania zapisów w księgach z dokumentami jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe.

Wniosek: Inwentaryzowanie budynków i lokali zgodnie z przepisami obowiązującymi w tym zakresie.

3. Z naruszeniem zasad obowiązujących w jednostce³⁴ zaewidencjonowano n.w. operacje:
- a) pożyczkę w wysokości 650 000,00 zł udzieloną z budżetu Gminy w 2021 r. zaksięgowano na koncie 240-Pozostałe rozrachunki, zamiast na koncie 250-Należności finansowe;
 - b) rozrachunki z sołtysami z tytułu wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2020 r. prowadzono na koncie 234-Pozostałe rozrachunki z pracownikami, zamiast na koncie 240-Pozostałe rozrachunki.

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Główna księgowa, a z nadzoru Skarbnik (pkt a) oraz Referent i Podinspektor Gospodarki Finansowej, a z nadzoru Główna księgowa (pkt b) – str. 59,60, 227 i 228 protokołu kontroli

Wniosek: Ewidencjonowanie rozrachunków z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu oraz wydatków poniesionych przez sołtysów w ramach funduszu sołeckiego zgodnie z zasadami obowiązującymi w jednostce.

4. W księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego prowadzonych w roku 2021 urządzono konta bilansowe (18) i pozabilansowe (2), których nie przewidziano obowiązującym Zakładowym planem kont³⁵. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Podinspektor ds. księgowości budżetowej oraz Inspektor w Referacie Gospodarki Finansowej, a z nadzoru Główna księgowa – str. 25 i 26 protokołu kontroli.

³² wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Nr 13/11 Burmistrza z dnia 8 lutego 2011 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej

³³ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.; Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.)

³⁴ wprowadzonymi do stosowania zarządzeniem Nr 32/17 Burmistrza z dnia 22 lutego 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych Zasad – polityki rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Wolinie

³⁵ wprowadzonym do stosowania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2021 r. zarządzeniem Nr 157/21 Burmistrza z dnia 7 grudnia 2021 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Gminy Wolin (załącznik Nr 4)

Wniosek: Stosowanie w księgach rachunkowych kont księgowych wprowadzonych obowiązującym Zakładowym planem kont.

5. Na koniec 2021 r. Gmina posiadała długoterminowe aktywa finansowe w łącznej kwocie 40 225 000,00 zł, które objęto ewidencją na koncie 030-Długoterminowe aktywa finansowe. Do wskazanego konta w latach 2018-2021 nie prowadzono ewidencji szczegółowej, która powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników tych aktywów według tytułów, co było niezgodne z zasadami prowadzenia tego konta, określonymi obowiązującymi w Urzędzie Miejskim zasadami rachunkowości. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą odpowiednio Pomoc administracyjna, Referent, Podinspektor i Inspektor Gospodarki Finansowej, a z nadzoru Główna księgowa – str. 250-252 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 030-Długoterminowe aktywa finansowe.

Ponadto w trakcie kontroli analizie poddano przestrzeganie przepisów o zamówieniach publicznych przy udzieleniu zamówień publicznych na zadania pn. Przebudowa i rozbudowa budynku Przedszkola Miejskiego w Wolinie wraz z zagospodarowaniem terenu oraz adaptacją części przedszkola na żłobek – I-IV zamówienie z wolnej ręki, na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy, polegające na powtórzeniu podobnych robót budowlanych do robót objętych zamówieniem podstawowym – udzielonych na podstawie umów zawartych w dniach: 10 i 25 listopada 2020 r.;

W zakresie zgodności z przepisami ustawy nie stwierdzono nieprawidłowości przy udzieleniu ww. zamówień.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Pani prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Szczecinie

(-) *Bogusław Staszewski*

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Wolinie