

Wrocław, 22 września 2020 roku

WK.WR.40.44.2020.409

**Pan
Bogdan Szczęśniak
Burmistrz Jelcza-Laskowice**

**ul. Wincentego Witosa 24
55-240 Jelcz-Laskowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła, w okresie od 26 czerwca do 1 września 2020 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Jelcz-Laskowice. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 3 września 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W okresie od 27 lipca do 14 sierpnia 2020 r. przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Miejsko-Gminnego Centrum Kultury w Jelczu-Laskowicach. W oparciu o ustalenia kontroli, ujęte w odrębnym protokole, podpisanym 17 sierpnia 2020 r., Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu wystosowała do tej jednostki wystąpienie pokontrolne, które przekazano Panu Burmistrzowi do wiadomości.

Ponadto, w okresie od 2 do 9 września 2020 r., przeprowadzono kontrolę w Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym w Jelczu-Laskowicach w zakresie prawidłowości dokonywania wypłat wynagrodzeń pracownikom placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Jelcz-Laskowice (w szczególności dokonywania odliczeń za okres nieświadczenia pracy w okresie trwającego od 8 do 26 kwietnia 2019 r. Ogólnopolskiego strajku nauczycieli oraz zgodności z prawem dokonywania wydatków rekompensujących te odliczenia). Jej ustalenia zostały ujęte w odrębnym protokole, podpisanym 9 września 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy Jelcz-Laskowice nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W Urzędzie nie sporządzono sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S z wykonania odpowiednio planu dochodów/wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za

2019 r., jako jednostki budżetowej i jako organu (sporządzono odrębne sprawozdania dla Urzędu i organu), co było niezgodne z zapisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.), z którego wynikało, że sprawozdanie jednostkowe jest sporządza się jako sprawozdanie jednostki budżetowej i jako organu.

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r. wykazano w rozdziale 75615 „Wpływy z podatku (...) i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” § 0500 „Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych” zaległości netto w kwocie 76.772,60 zł (kolumna 10 sprawozdania), tymczasem ze sprawozdań jednostkowych w powyższej podziale klasyfikacji budżetowej wynikały zaległości netto w kwocie 76.722,60 zł (różnica 50 zł). Powyższe było niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 3 powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z którego wynikało, że przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego sporządza sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych (na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego). W trakcie kontroli sporządzono korektę sprawozdania zbiorczego.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S za 2019 r.: Urzędu, organu, Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego oraz gminnych jednostek oświatowych nie zawierały daty sporządzenia sprawozdania (sprawozdania Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego i gminnych jednostek oświatowych posiadały jedynie daty wpływu do Urzędu). Tymczasem konieczność umieszczenia daty na sprawozdaniach wynikała ze wzorów sprawozdań Rb-27S i Rb-28S, stanowiących odpowiednio załącznik nr: 8 i 19 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Zgodnie zaś z zapisami zawartymi w § 9 ust. 1, 3 i 5 powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym. Nieprawidłowości w sprawozdaniach powinny być usunięte przez kierowników jednostek, kierowników jednostek obsługujących sporządzających sprawozdania jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych.

W zakresie dochodów budżetowych

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania planu dochodów podatkowych gminy, sporządzonych za okresy:

- a) od początku roku do 31 grudnia 2018 r. skutki obniżenia górnych stawek podatków w podatku od nieruchomości zawyżono o kwotę 2,22 zł (w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2018 r.

wykazano 0 zł zamiast (minus) -2,22 zł);

- b) od początku roku do 31 grudnia 2019 r. skutki obniżenia górnych stawek podatków w podatku od środków transportowych zawyżono o 1.659,12 zł (w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S wykazano 155.598,78 zł zamiast 153.939,66 zł).

Powyższe było niezgodne z zapisami § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.). W trakcie kontroli przedłożono kontrolującym korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za lata 2018 – 2019.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

Nie podano do publicznej wiadomości informacji o wynikach I przetargów (zakończonych wynikiem negatywnym) na sprzedaż nieruchomości gruntowych położonych w Jelczu-Laskowicach w granicach działek nr 13/2 AM-33 i 38 AM-33 oraz nieruchomości zabudowanej położonej przy ul. Ogrodowej 17 w Jelcz-Laskowicach w granicach działki nr 74 AM-14. Powyższe było niezgodne z zapisami § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490).

W zakresie rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Gmina nie wyposażyła Miejsko-Gminnego Centrum Kultury w Jelczu-Laskowicach i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jelczu-Laskowicach w nieruchomości niezbędne do ich działalności. Powyższe było niezgodne z postanowieniami zawartymi w art. 56 w powiązaniu z art. 51 ust. 1 i 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (obecnie: Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.), stanowiącymi, że samorządowe osoby prawne (w tym samorządowe instytucje kultury), z dniem ich utworzenia, są wyposażane przez organ wykonawczy gminy w nieruchomości, z gminnego zasobu nieruchomości, niezbędne do ich działalności poprzez przeniesienie na ich rzecz własności nieruchomości albo oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, w tym użytkowanie nieodpłatne, użyczenie. Stosownie do postanowień zawartych w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (obecnie: Dz.U. z 2020 r. poz. 713) do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących tworzenia, likwidacji i reorganizacji przedsiębiorstw, zakładów i innych gminnych jednostek organizacyjnych oraz wyposażania ich w majątek. Do zadań burmistrza należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy. Powyższe świadczy także o niewykonaniu przez Burmistrza wniosku pokontrolnego nr 10 lit. b, zawartego w wystąpieniu pokontrolnym nr WK.WR.40.28.2016.409 z 10 października

2016 r., wystosowanym po kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przeprowadzonej w 2016 r.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Jelcza-Laskowice na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), Skarbnik Gminy Jelcz-Laskowice na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564), w szczególności w zakresie:
 - a) sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego, obejmujących swoim zakresem jednostkę budżetową i organ oraz sporządzania sprawozdań zbiorczych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do postanowień zawartych w § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia,
 - b) sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do postanowień zawartych w § 9 ust. 1 rozporządzenia,
 - c) sprawdzania pod względem formalno-rachunkowym sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S, przedkładanych zarządowi jst, przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań zbiorczych, stosownie do postanowień zawartych w § 9 ust. 3 i 5 rozporządzenia,
 - d) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatkowych obliczonych za okres sprawozdawczy, stosownie do zapisów § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia.

2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490), w szczególności w zakresie podawania do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie urzędu, na okres 7 dni, informacji o wyniku przetargu, również w przypadku, gdy zakończył się on wynikiem negatywnym, stosownie do zapisów § 12 ust. 1 rozporządzenia.
3. Uregulowanie sytuacji prawnej związanej z wyposażeniem samorządowych instytucji kultury w nieruchomości, stosownie do postanowień art. 56 w powiązaniu z art. 51 ust. 1 i 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani
Beata Bejda
Przewodniczący Rady Miejskiej w Jelczu-Laskowicach