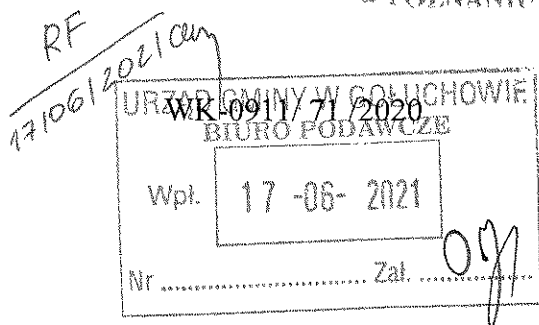


Poznań, dnia 15 czerwca 2021 r.



Pan
Marek Zdunek
Wójt
Gminy Gołuchów

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2019, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole, podpisanym w dniu 16 kwietnia 2021 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzenia w 2019 r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej, stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm., a od dnia 22.02.2019 r. Dz. U. z 2019r. poz. 351, ze zm.) oraz 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 (Dz. U. z 2017r. poz.1911, ze zm.), a mianowicie:
 - 1) Wystąpiły różnice między potwierdzeniami sald rachunków bankowych na dzień 31.12.2019 r. otrzymanymi z banku, a saldami wykazanymi w ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Gołuchowie, a mianowicie:
 - a) dla rachunku bankowego o nr 94 8407 0003 0100 0101 2000 0001 (dochody) saldo według potwierdzenia sald wynosiło 5.882,91 zł, podczas gdy z ewidencji księgowej konta 129 „Rachunek bieżący jednostki – Dochody” wynikało saldo Wn w kwocie 4.720,88 zł,
 - b) dla rachunku bankowego nr 61 8407 0003 0100 0101 2000 0110 (wydatki) saldo według potwierdzenia sald wynosiło 0,00 zł, podczas gdy z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki – Wydatki” wynikało saldo Wn w kwocie 620,35 zł,

- c) dla rachunku bankowego nr 07 8407 0003 0100 0101 2000 0112 (wadia, zabezpieczenia) saldo według potwierdzenia sald wynosiło 252.915,81 zł, podczas gdy z ewidencji księgowej konta 139 „Inne rachunki bankowe” wynikało saldo Wn w kwocie 265.821,77 zł.

W złożonych na tą okoliczność wyjaśnieniach wskazano: „Różnice wynikające z ewidencji księgowej na kontach 129 i 130, a stanem środków na rachunkach bankowych wynikały z tego, że na kontach tych były księgowane wszystkie operacje związane z wykonanymi dochodami i wydatkami, jednak nie były zaksięgowane wszystkie operacje – przelewy bankowe umniejszając stan rachunku bankowego (np. mylnie wpłaty na rachunek wydatków czy też automatyczne przelewy z rachunku dochodów UG na rachunek organu). Od roku 2021 pracownicy merytoryczni odpowiedzialni za dokonywanie zapisów na kontach 129 i 130 mają obowiązek księgowania wszystkich operacji bankowych i rzetelne uzgadnianie salda tych kont z rachunkami bankowymi dochodów i wydatków. Z kolei różnica na koncie 139 wynika z tego, że na koncie tym niepotrzebnie zostały księgowane operacje związane z tzw. wpływami do wyjaśnienia. Od 2021 roku takie operacje nie będą księgowane już na koncie 139.”

Działanie to było niezgodne z opisem do konta 130 i 139 zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia gdzie wskazano, że zapisów na powyższych kontach dokonuje się na podstawie dokumentów bankowych.

Ponadto świadczy to również o nierzetelnym przeprowadzeniu inwentaryzacji za rok 2019 ponieważ m.in. aktywa zgromadzone na rachunkach bankowych winny zostać zinwentaryzowane drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Ponadto kontrola wykazała, że w bilansie Urzędu Gminy w Gołuchowie sporządzonym na dzień 31.12.2019 r. w pozycji B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych wykazano kwotę 277.313,56 zł, która odpowiadała saldom Wn kont 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 139 „Inne rachunki bankowe”. W powyższej pozycji nie wykazano kwot wynikających z sald Wn kont 129 „Rachunek bieżący jednostki – Dochody” (kwota 4.720,88 zł) oraz konta 130 „Rachunek bieżący jednostki – Wydatki” (kwota 620,35 zł). Kwota wynikająca z salda Wn konta 129 została ujęta w bilansie w pozycji B.II.4 Pozostałe należności, natomiast saldo Wn konta 130 nie zostało ujęte w bilansie (w związku z powyższym kwota wykazanych w bilansie zobowiązań również została umniejszona o kwotę powyższego salda).

Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

- 2) W zakresie ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w Gołuchowie w roku 2019 prowadzono dwa odrębne dzienniki częściowe, tzn. dziennik dla dochodów i dziennik dla wydatków. W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości (wprowadzonych zarządzeniem Nr 2/W/2010 Wójta Gminy Gołuchów z dnia 27.12.2010 r., ze zm.) nie zawarto wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych ze wskazaniem prowadzonych dzienników częściowych dla ksiąg Urzędu Gminy w Gołuchowie. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit b ustawy o rachunkowości.

- 3) Ze sporządzonego zestawienia obrotów dzienników częściowych Urzędu Gminy w Gołuchowie za 2019 r. wynikały następujące kwoty:
-obroty Wn 862.486.973,98 zł,
-obroty Ma 862.486.973,98 zł.
Natomiast ze sporządzonego zestawienia obrotów kont syntetycznych Urzędu Gminy za 2019 r. wynikała kwota obrotów strony Wn i strony Ma poszczególnych kont bilansowych w wysokości 862.509.743,91 zł co daje różnicę dla każdej ze stron po 22.769,93 zł.
Ze złożonych wyjaśnień wynika, że powyższa różnica wynikała ze złego zdefiniowania 3 kont w programie przeznaczonym do prowadzenia ewidencji księgowej.
Powyższe naruszyło przepisy art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości z którego wynika, że obroty zestawienia obrotów i sald księgi głównej powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.
- 4) Kontrola wykazała, że na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe” nie ujęto zobowiązań z tytułu należnych za rok 2019, a płatnych w roku 2020 odsetek od zaciągniętego kredytu w kwocie 4.380,16 zł.
Powyższe działanie było niezgodne z opisem do konta 909 wskazanym w załączniku nr 2 do rozporządzenia oraz stanowiło naruszenie art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
- 5) Na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” zamiast na koncie 250 „Należności finansowe” księgowano pożyczki udzielone przez Gminę Gołuchów stowarzyszeniom i fundacjom na realizację zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej lub innych środków pomocowych realizowanych na terenie Gminy Gołuchów. Konto 260 „Zobowiązania finansowe” wykazywało na dzień 31.12.2019 r. saldo Wn w kwocie 229.341,70 zł, na które składają się pożyczki udzielone przez Gminę Gołuchów. Powyższe naruszyło zasady funkcjonowania powyższych kont określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia.
- 6) W bilansie z wykonania budżetu Gminy Gołuchów sporządzonym na dzień 31.12.2019r. w aktywach pozycji III. Rozliczenia międzyokresowe nie wykazano salda Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 13.219,31 zł. Powyższą kwotę wykazano w pozycji II. 3 Pozostałe należności i rozliczenia.
Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
- 7) Saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.12.2019 r. wynosiło 89.629,04 zł. Na powyższe saldo składały się m.in. kwoty dotyczące faktur z lat 2017-2018 wystawionych przez firmę Energa Obrót SA w łącznej kwocie 1.732,10 zł. Z ustaleń kontroli wynika, że zobowiązania z tytułu powyższych faktur były uregulowane. W związku z powyższym wykazywanie tej kwoty jako zobowiązania stanowiło naruszenie art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
2. W badanej próbie dokumentów księgowych stwierdzono przypadki naruszenia zasad klasyfikacji wydatków określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.), a mianowicie:

- 1) Wydatek wynikający z faktury Nr 105/2019 z dnia 6.06.2019 r. wystawionej przez firmę Agencja Wydawniczo-Reklamowa „CHRONICA” Jan Stanek na kwotę brutto 105,00 zł, za książkę „Nasze Powstanie”, którą zakupiono zgodnie z opisem faktury „na cele promocyjne” ujęto w rozdz. 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” zamiast w rozdz. 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”, co było niezgodne z opisem do powyższych rozdziałów wskazanym w załączniku nr 2 do rozporządzenia.
 - 2) Wydatek wynikający z faktury nr FV/2019/01/144 z dnia 31.01.2019 r. wystawionej przez firmę IDcom Group Sp. z o. o. Sp. k. na kwotę brutto 369,00 zł, za transmisję posiedzeń Rady w styczniu 2019 r. ujęto w rozdz. 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” zamiast w rozdz. 75022 „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, co było niezgodne z opisem do powyższych rozdziałów wskazanym w załączniku nr 2 do rozporządzenia.
 - 3) Rachunek nr 6/2019 z dnia 28.02.2019 r. wystawiony przez firmę Usługi Terapeutyczne Daniek Halak na kwotę brutto 1.080,00 zł, za pełnienie dyżurów w Gminnym Punkcie Informacyjno-Konsultacyjnym w Kościelnej Wsi i Gołuchowie dla osób z problemem alkoholowym i ich rodzin oraz osób z problemem przemocy w rodzinie, ujęto w rozdz. 85153 „Zwalczanie narkomanii” zamiast w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, co było niezgodne z opisem do powyższych rozdziałów wskazanym w załączniku nr 2 do rozporządzenia.
 - 4) Wydatki związane z poleceniem wyjazdu służbowego nr 37/2019 do Niemiec do miejscowości Bad Zwischenahn na okres od 29.03.2019 r. do 01.04.2019 r. w związku z „zaproszeniem na obchody 100-lecia Bad Zwischenahn” poniesione w ramach podróży służbowej na terenie kraju ujęto w § 4410 „Podróże służbowe krajowe” zamiast w § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne”, co było niezgodne z opisem do powyższych paragrafów wskazanym w załączniku nr 4 do rozporządzenia.
3. Kontrola sprawozdań budżetowych za rok 2019 przeprowadzona w oparciu o rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.) oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), wykazała że:
- 1) W sprawozdaniu jednostkowym Wójta Gminy Gołuchów (dotyczącym ksiąg budżetu) Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku w pozycji N3 Gotówka i depozyty oraz w pozycji N3.2 depozyty na żądanie wykazano kwotę 1.684.351,42 zł. Natomiast w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Gołuchów Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku w pozycji N3 Gotówka i depozyty oraz w pozycji N3.2 depozyty na żądanie wykazano kwotę 0,00 zł. Z ustaleń kontroli wynika, że w pozycji N3 Gotówka i depozyty oraz w pozycji N3.2 depozyty na żądanie winna zostać wykazana kwota 1.115.378,70 zł, co daje różnicę w kwocie 568.972,72 zł.
Z ewidencji księgowej budżetu i Urzędu na dzień 31.12.2019 r. wynikają m.in. następujące pozycje:

- a) środki na rachunku bankowym budżetu w kwocie 1.730.665,87 zł (konto 133 „Rachunek budżetu”),
- b) stan środków na rachunku bankowym Urzędu Gminy (dochodów) 5.882,91 zł,
- c) dotacje za rok 2019 zwrócone w 2020 roku w kwocie 145.523,70 zł (konto 224 „Rozrachunki budżetu”),
- d) subwencja otrzymana w roku 2019 z przeznaczeniem na rok 2020 w kwocie 676.044,00 zł (konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”),
- e) udziały Gminy w PIT i CIT oraz dochody pobierane przez Urzędy Skarbowe na rzecz Gminy dotyczące roku 2019 jakie wpłynęły w roku 2020 w łącznej kwocie 200.397,62 zł (konto 224 „Rozrachunki budżetu”).

W związku z powyższym kwota środków na rachunku budżetu i Urzędu Gminy powinna być w sprawozdaniu pomniejszona o kwotę subwencji na styczeń 2020 r., o kwotę niewykorzystanych w 2019 roku dotacji, które zostały w 2020 r. zwrócone oraz powiększona o dochody pobierane przez Urzędy Skarbowe na rzecz Gminy i udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w podatku dochodowym od osób prawnych (dotyczące roku 2019, a otrzymane w roku 2020). Powyższe stanowiło naruszenie § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 załącznika Nr 9 do powyższego rozporządzenia.

- 2) W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2019 roku Gminy Gołuchów wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 1.684.351,42 zł. Z ewidencji księgowej konta 133 – „Rachunek budżetu” na dzień 31.12.2019 r. wynika stan środków pieniężnych (saldo Wn) kwocie 1.730.665,87 zł (powyższe saldo jest również zgodne z dokumentami bankowymi). Powyższe działanie było niezgodne z § 22 ust. 1 załącznika nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- 4. W wyniku kontroli wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie prawidłowości wymiaru, poboru i egzekucji oraz poprawności ewidencji podatków w badanej w trakcie kontroli próbie stwierdzono, że:

- 1) Skarbnik oraz Sekretarz podpisywali z upoważnienia Wójta nakazy płatnicze w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2019 oraz decyzje wymiarowe bez upoważnienia wydanego na podstawie art. 143 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, ze zm., a od dnia 14.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 900, ze zm.).
- 2) Stwierdzono przypadki nadpłat na kontach podatników osób fizycznych, które na dzień 31 grudnia 2019 roku stanowiły łącznie kwotę 26.997,34 zł. Organ podatkowy nie rozliczył nadpłat zgodnie z przepisami art. 76 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

- 3) Kontrola powszechności opodatkowania w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości użytkowników wieczystych, dzierżawców lokali użytkowych, dzierżawców gruntów gminnych ujawniła, że nie objęto obowiązkiem podatkowym:
- a) Dzierżawcy (osoby prawnej) gruntów gminnych o powierzchni 260,00m² na podstawie umowy dzierżawy nr BT33704 z dnia 24.08.2017r. zawartej na okres od 01.09.2017 r. do 31.08.2027 r., który nie wywiązał się z obowiązku wynikającego z przepisów art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445, ze zm., a od dnia 25.06.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170, ze zm.), tzn. w składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości nie były uwzględniane powyższe grunty.
 - b) Dzierżawcy (osoby fizycznej) gruntów gminnych o powierzchni 56,00m² na podstawie umowy dzierżawy nr GOTiS.201.10.2018 z dnia 01.03.2018 r. zawartej na okres od 01.03.2018 r. do 31.12.2020 r., który nie wywiązał się z obowiązku wynikającego z przepisów art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, tzn. nie złożył informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych. W trakcie trwania czynności kontrolnych powyżsi podatnicy zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości, złożyli oni odpowiednio: korekty deklaracji na podatek od nieruchomości (w przypadku osoby prawnej) i informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych (w przypadku osoby fizycznej). Dokonali oni również wpłat z tytułu podatku od nieruchomości.
5. Kontrola w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi wykazała, że:
- 1) Stwierdzono przypadki nadpłat na kontach z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami, które na dzień 31 grudnia 2019 roku stanowiły łącznie kwotę 7.343,96 zł. Organ podatkowy nie rozliczył nadpłat zgodnie z przepisami art. 76 § 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, ze zm., a od dnia 14.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 900, ze zm.), który stanowi, że nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.
 - 2) Według stanu na koniec 2019 roku łączne zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiły 102.697,44 zł i wynikały z 326 sald kont szczegółowych. W oparciu o badaną próbę dłużników ustalono, że nie podejmowano odpowiednich działań windykacyjnych. Upomnienia i tytuły wykonawcze na powyższe zaległości były wystawiane ze znacznym opóźnieniem. Powyższe działanie stanowiło naruszenie przepisów art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314, ze zm., a od dnia 01.08.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, ze zm.), a także § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375).

- 3) Nie podjęto żadnych czynności w celu ustalenia spadkobierców po śmierci zobowiązanego o nr w ewidencji księgowej pomocniczej: 20-00001964. W konsekwencji nie przeprowadzono postępowania w celu ustalenia spadkobiercy i nie wydano decyzji o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania spadkodawcy stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 97 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 4) Kontrola gospodarowania odpadami komunalnymi wykazała, że wpływy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gminy Gołuchów w dz. 900 rozdz. 90002 § 0490 na 2019 r. zostały zaplanowane w wysokości 1.325.000,00 zł, a wykonanie wyniosło 1.114.022,11 zł (84,08 % planu). Wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2019 r. stanowiły kwotę 1.353.477,33 zł. Z powyższego wynika, że wystąpiła różnica „niedobór” w wysokości 239.455,22 zł.
- 5) Po dniu 6 września 2019 r. w przypadku gdy właściciele nieruchomości, którzy nie uiszcili opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, dokonywano wszczęcia postępowania i zostawały wydane decyzje określające wysokość tej opłaty na podstawie art. 6m ust. 2b ustawy z dnia 13 września 1996 o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2018 poz. 1454 ze zm., a od dnia 23.10.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 2010, ze zm.), pomimo że powyższy przepis został uchylony z dniem 6.09.2019 r. w związku z ustawą z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1579, ze zm.). Zgodnie z art. 19 ust. 1 ustawy o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw jedynie do postępowań w sprawach wydania decyzji określającej wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wszczętych i niezakończonych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, stosuje się przepisy dotychczasowe.
6. W 2019 roku wystąpiły przypadki dokonania wydatków ponad limit ustalony w planie finansowym Urzędu łącznie o kwotę 30.427,42 zł. Dokonywanie wydatków ponad limity ustalone w planie finansowym jednostki stanowiło naruszenie zasad dokonywania wydatków określonych w art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2, i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, a od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.).
7. W obowiązującym w Urzędzie Gminy Gołuchów regulaminie wynagradzania ustalonym zarządzeniem nr 32/W/2017 Wójta Gminy Gołuchów z dnia 15 grudnia 2017r. zawarto zapisy dotyczące przyznawania dodatku specjalnego w § 12 pkt 1: „Z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny.”
- Skarbnik Gminy Gołuchów powołany został Uchwałą Nr XVI/168/2012 Rady Gminy Gołuchów z dnia 31.05.2012 r. Pismem z dnia 01.06.2012r. (od dnia powołania) Wójt przyznał Skarbnikowi na czas nieokreślony dodatek specjalny w kwocie 600 zł miesięcznie w związku z powierzeniem do realizacji dodatkowego zadania tj. kontroli zarządczej. Dodatek specjalny wypłacano nieprzerwanie w następujących wysokościach:
- od dnia 01.06.2012 r. do dnia 31.04.2015 r. w wysokości 600 zł miesięcznie,
 - od dnia 01.05.2014 r. do dnia 31.07.2015 r. w wysokości 675 zł miesięcznie,
 - od dnia 01.08.2015 r. do dnia 31.01.2018 r. w wysokości 900 zł miesięcznie,
 - od dnia 01.02.2018 r. do dnia 31.01.2019 r. w wysokości 990 zł miesięcznie,

– od dnia 01.02.2019 r. do dnia 31.01.2020 r. w wysokości 1.800 zł miesięcznie.

Pisma zwiększające wysokość dodatku specjalnego nie zawierały uzasadnienia w związku z jakimi dodatkowymi zadaniami został przyznany.

Z wyjaśnienia Wójta, wynika że: „*W dniu przyznania Skarbnikowi Gminy dodatku specjalnego z tytułu realizacji zadania jakim jest kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy obowiązywał Regulamin wynagradzania, w którym było zapisane: dodatek specjalny Pracodawca przyznaje na czas określony nie dłuższy niż rok, a w indywidualnych przypadkach na czas nieokreślony. Aktualnie już ten zapis nie obowiązuje. W związku z powzięciem wiedzy o konieczności określenia czasookresu przyznawania dodatku specjalnego od dnia 01.02.2018r. pracownikowi dodatek specjalny przyznawany jest w odcinkach czasowych: od 01.02.2018r. do 31.01.2019r., od 01.02.2019r. do 31.01.2020r., od 01.01.2021r. do 31.01.2022r. zmiana stawki wynikała przede wszystkim z tego, że w roku 2019 należało przygotować pierwszy raport o stanie Gminy za rok 2018. Ponieważ było to zadanie nowe wspólnie ze Skarbnikiem zdecydowaliśmy że zostanie ono zlecone firmie zewnętrznej. Skarbnik Gminy współpracował z Firmą, która przygotowała Raport dla Gminy, zbierając i agregując materiały niezbędne do jego przygotowania. Natomiast na początku roku 2020 zadeklarował przyjęcie na siebie wykonanie zadania jakim jest zebranie danych oraz przygotowanie materiałów i opracowanie raportu o stanie Gminy*”

Przyznawanie dodatku specjalnego na kolejne lata nie miało charakteru tymczasowego. Dodatek specjalny stał się stałym składnikiem wynagrodzenia, co było niezgodne z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych. Z brzmienia powyższego przepisu wynika, że pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Okolicznością uzasadniającą przyznanie tego składnika wynagrodzenia jest zawsze cecha „okresowości” zwiększenia obowiązków lub powierzenia zadań, co powoduje, że ma on charakter świadczenia tymczasowego.

8. W umowach nie określono wartości ogółem, ani maksymalnej wartości granicznej zaciągniętego zobowiązania w zakresie świadczonych usług:

- 1) Na świadczenie usług powszechnych w obrocie krajowym i zagranicznym zgodnie z załącznikiem nr II i nr IIIA, na podstawie Umowy ID nr 4040095/P zawartej w dniu 02.01.2019 r. z Poczta Polska S.A. z siedzibą w Warszawie na okres od 02.01.2019 r. do 31.12.2019 r. W umowie określono, iż za wykonanie przedmiotu umowy Nadawca będzie uiszczał opłatę w formie opłaty z dołu tj. bezgotówkowo poprzez polecenie przelewu w terminie późniejszym niż nadanie przesyłki. Za okres rozliczeniowy przyjęto jeden miesiąc kalendarzowy. Nadawca będzie uiszczał opłaty, zgodnie z obowiązującym w dniu realizacji usług cennikami Poczty. W przypadku gdy warunki cenowe zostaną określone w załącznikach do umowy, Nadawca będzie uiszczał opłaty zgodnie z tymi warunkami.
- 2) Na przyjmowanie, przewożenie i doręczanie w gwarantowanych terminach przesyłek kurierskich w obrębie gminy Gołuchów, opłaconych w formie opłaty z dołu na podstawie umowy Nr 1/2019 zawartej w dniu 02.01.2019 r. z Wielobranżową Spółdzielnią Socjalną „A-Z” w Gołuchowie na okres od 02.01.2019 r. do 31.12.2019r. W § 6 umowy określono, iż łączną należność z wykonane w okresie obrachunkowy usługi kurierskie stanowi suma opłat za faktyczną ilość nadanych

i zwróconych przesyłek w zależności od ilości przesyłek, zgodnie z cenami jednostkowymi brutto podanymi przez Wykonawcę w ofercie stanowiącej załącznik nr 1 do umowy. Usługi realizowane według następujących kwot: przesyłka polecona za zwrotnym potwierdzeniem odbioru 5,60 zł brutto, przesyłka polecona 3,88 zł brutto, przesyłka zwykła 1,72 zł brutto.

Brak określenia wartości usług uniemożliwił ustalenie, czy zobowiązania wynikające z umów mieściły się w planie finansowym jednostki w okresie ich realizacji. Stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, a od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.) jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

9. Stwierdzono brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej na zawartych umowach, wymaganej przepisami art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994, ze zm., a od dnia 15.03.2019r. Dz. U. z 2019 r. poz. 506, ze zm.), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej. Powyższe dotyczyło:
 - 1) Umowy o świadczenie usług zawartej w dniu 02.01.2019 r. z Panem P.H. na prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych dla uczniów ZSP w Gołuchowie w oddziale Szkoły Podstawowej i oddziale Gimnazjum i sprawowania opieki nad uczestnikami tych zajęć, celem twórczego zagospodarowania czasu wolnego dzieci i młodzieży. Łączna wartość wynagrodzenia za cały okres trwania umowy 6.000 zł brutto. Umowę zawarto na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. (za wyjątkiem miesięcy wakacyjnych – lipca i sierpnia 2019 r.).
 - 2) Umowy o świadczenie usług zawartej w dniu 02.01.2019 r. z Panem M.M. na prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych dla uczniów ZSP w Kucharkach i sprawowania opieki nad uczestnikami tych zajęć, celem twórczego zagospodarowania czasu wolnego dzieci i młodzieży w wymiarze 10 godzin lekcyjnych miesięcznie. Łączna wartość wynagrodzenia za cały okres trwania umowy 600 zł brutto. Umowę zawarto na okres od 01.01.2019 r. do 28.02.2019 r.
 - 3) Umowy o świadczenie usług zawartej w dniu 02.01.2019 r. z Panem A.W. na prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych z mini siatkówki dla uczniów szkół podstawowych i sprawowania opieki nad uczestnikami tych zajęć, celem twórczego zagospodarowania czasu wolnego dzieci i młodzieży w wymiarze 10 godzin lekcyjnych miesięcznie. Łączna wartość wynagrodzenia za cały okres trwania umowy 3.000 zł brutto. Umowę zawarto na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. (za wyjątkiem miesięcy wakacyjnych – lipca i sierpnia 2019 r.).
 - 4) Umowy o świadczenie usług zawartej w dniu 02.01.2019 r. z Panem M.W. na prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych dla uczniów ZS w Kościelnej Wsi i sprawowania opieki nad uczestnikami tych zajęć, celem twórczego zagospodarowania czasu wolnego dzieci i młodzieży w wymiarze 10 godzin lekcyjnych miesięcznie. Łączna wartość wynagrodzenia za cały okres trwania umowy

- 3.000 zł brutto. Umowę zawarto na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. (za wyjątkiem miesięcy wakacyjnych – lipca i sierpnia 2019 r.).
- 5) Umowy o świadczenie usług zawartej w dniu 02.01.2019 r. z Panem M.W. na prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych dla uczniów ZSP w Kucharkach i sprawowania opieki nad uczestnikami tych zajęć, celem twórczego zagospodarowania czasu wolnego dzieci i młodzieży w miesiącu styczniu w wymiarze 10 godzin lekcyjnych, w pozostałych miesiącach w wymiarze 5 godzin lekcyjnych. Łączna wartość wynagrodzenia za cały okres trwania umowy 3.000 zł brutto. Umowę zawarto na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. (za wyjątkiem miesięcy wakacyjnych – lipca i sierpnia 2019 r.).
- 6) Umowy o świadczenie usług zawartej w dniu 26.06.2019 r. z Panią A.R. na sprawowanie funkcji kierownika półkolonii dla dzieci i młodzieży w ZSP w Kucharkach za wynagrodzeniem 700 zł brutto. Umowę zawarto na okres od 01.07.2019 r. do 05.07.2019 r.
- 7) Umowy o świadczenie usług zawartej w dniu 26.06.2019 r. z Panią A.M. na sprawowanie funkcji opiekuna półkolonii dla dzieci i młodzieży w ZSP w Kucharkach za wynagrodzeniem 600 zł brutto. Umowę zawarto na okres od 01.07.2019 r. do 05.07.2019 r.
- 8) Umowy o świadczenie usług zawartej w dniu 26.06.2019 r. z Panem J.B. na sprawowanie funkcji opiekuna półkolonii dla dzieci i młodzieży w ZSP w Kucharkach za wynagrodzeniem 600 zł brutto. Umowę zawarto na okres od 01.07.2019 r. do 05.07.2019 r.
- 9) Umowy o świadczenie usług zawartej w dniu 26.06.2019 r. z Panią B.B. na sprawowanie funkcji opiekuna półkolonii dla dzieci i młodzieży w ZSP w Kucharkach za wynagrodzeniem 600 zł brutto. Umowę zawarto na okres od 01.07.2019 r. do 05.07.2019 r.
- 10) Umowy o świadczenie usług zawartej w dniu 26.06.2019 r. z Panią M.B. na sprawowanie funkcji opiekuna półkolonii dla dzieci i młodzieży w ZSP w Kucharkach za wynagrodzeniem 600 zł brutto. Umowę zawarto na okres od 01.07.2019 r. do 05.07.2019 r.
10. W umowie o kredyt obrotowy Nr 1N/BO/002/19 zawartej w dniu 20.12.2019 r. z Bankiem Spółdzielczym w Pleszewie udzielono pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem Budżetu w zakresie spłaty rat kredytu oraz rachunkiem jednostki Urzędu Gminy w zakresie spłaty odsetek. W § 1 pkt 14 zawarto zapis: *„W przypadku, gdy rachunkiem obsługi kredytu jest rachunek bieżący Kredytobiorca na podstawie Umowy upoważnia Bank do obciążania /składania dyspozycji przelewu środków pieniężnych z tego rachunku kwotą wymagalnych zobowiązań wynikających z Umowy (kapitałem kredytu, odsetkami, prowizjami, opłatami i kosztami), w przypadku braku środków na rachunku obsługi kredytu, Kredytobiorca upoważnia Bank do zaspokojenia roszczeń z tytułu Umowy z pierwszych wpływów na ten rachunek niezależnie od innych dyspozycji, za wyjątkiem tytułów wykonawczych, pełnomocnictwo to nie może być odwołane lub zmienione do dnia całkowitej spłaty kredytu wraz z odsetkami oraz innymi zobowiązaniami wynikającymi z Umowy”*.
- Zgodnie z przepisami art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, ze zm., a od dnia 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.), w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.

11. W zakresie rozliczania kosztów podróży pracowników w badanej próbie wydatków stwierdzono, iż:

1) W trzech przypadkach (polecenia wyjazdu służbowego Nr 1/2019, Nr 2/2019 i Nr 3/2019 do Chierres w Belgii na czas 17.05.2019 r. do 20.05.2019 r.) przyznano i rozliczono diety w wysokości 49 euro zamiast 48 euro. W związku z powyższym zawyżono wysokość diety wypłaconej każdemu pracownikowi o kwotę 8,81 zł. Zgodnie z § 13 ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013r., poz. 167), wysokość diety za dobę podróży zagranicznej w poszczególnych państwach jest określona w załączniku do rozporządzenia. W pkt 13 załącznika określono wysokość diety w podróży do Belgii: 48 euro.

2) Pracownikom delegowanym w podróż służbową poza granice kraju (polecenia wyjazdu służbowego Nr 1/2019, Nr 2/2019 i Nr 3/2019 do Chierres w Belgii na czas 17.05.2019 r. do 20.05.2019 r.) nie wypłacono zaliczki na niezbędne koszty podróży i pobytu poza granicami kraju, podczas gdy obowiązek jej wypłaty wynika z przepisów § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013r., poz. 167).

Do ustalenia wysokości diety zastosowano kurs euro z dnia powrotu pracownika z podróży służbowej tj. kurs 4,2995 wg Tabeli nr 096/A/NBP/2019 z dnia 20.05.2019r. Zgodnie z § 20 ust. 3 w/w rozporządzenia rozliczenie kosztów podróży zagranicznej jest dokonywane w walucie otrzymanej zaliczki, w walucie wymienialnej albo w walucie polskiej, według średniego kursu z dnia jej wypłacenia.

Z wyjaśnienia Skarbnika, wynika że „Pracownikom delegowanym w podróż służbową zagraniczną nie wypłacano zaliczki na niezbędne koszty podróży ponieważ nie było wcześniej takiej praktyki. Wynikało to z tego, że wypłata i rozliczenie zaliczki było wcześniej uciążliwe zarówno dla delegowanego jak i pracowników weryfikujących później rozliczenie zaliczki. Był wcześniej przypadek, że pracownikowi (kierowcy) wypłacono zaliczkę na niezbędne koszty podróży w EURO. Po powrocie okazało się, że zaliczka była nieznacznie wyższa niż faktyczne koszty po rozliczeniu i był kłopot ze zwrotem kwoty Euro w bilonie. Kantory bilon skupują taniej niż banknoty pieniężne.

Dlatego pracownicy zrzekali się przyjęcia zaliczki przed wyjazdem w zagraniczną podróż służbową, a koszty podróży zagranicznej były rozliczane i zwracane delegowanemu pracownikowi po przyjeździe z delegacji.”

12. W zakresie gospodarowania mieniem gminnym w badanej w trakcie kontroli próbie stwierdzono, że Zespół Szkolno - Przedszkolny w Kucharkach użytkuje gminne nieruchomości bez tytułu prawnego. Z wyjaśnienia inspektora ds. ochrony środowiska, który prowadzi sprawy trwałego zarządu, wynika że „na rzecz Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Kucharkach nie zostały oddane w trwały zarząd nieruchomości. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kucharkach nie posiada tytułu prawnego do nieruchomości.” Najwłaściwszą formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej jest trwały zarząd, stosownie do przepisów art. 43

i art. 45 ust. 1 w zw. z przepisami art. 18 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204, ze zm.). Stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna.

13. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień Publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm., a od dnia 27.09.2019 r. Dz. U. z 2019 r., poz. 1843, ze zm.), kontrolą objęto postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na „Świadczenie usług odbierania i transportu odpadów komunalnych z terenu Gminy Gołuchów do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych (RIPOK) – Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych „ Orli Staw” Orli Staw 2 , 62-834 Ceków.” o wartości szacunkowej zamówienia 624.132,43 zł, co stanowiło równowartość 144.753,21 euro.

Umowę z wybranym Wykonawcą tj. Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych S. A. ul. Bażancia 1a, 62-800 Kalisz, zawarł Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika w dniu 05.06.2019 r. na okres od dnia 01.07.2019 r. do dnia 30.06.2020 r. za wynagrodzeniem w wysokości 1.092.600,00 zł bez VAT, podatek VAT w wysokości 87.408,00 zł, łącznie 1.180.008,00 zł z VAT.

Kontrola postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie wykazała nieprawidłowości.

W załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” do uchwały Nr V/52/2019 z dnia 16 maja 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2026 ujęto „Świadczenie usług odbierania i transportu odpadów komunalnych z terenu Gminy Gołuchów do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych (RIPOK) – Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych „Orli Staw”. Limit wydatków: 1.200.000,00 zł w tym limity: rok 2019: 500.000,00 zł, rok 2020: 700.000,00 zł.

W Uchwale Nr III/34/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2019 rok, Rada Gminy Gołuchów określiła kwotę do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania na przedsięwzięcia , które nie są przedsięwzięciami w rozumieniu art. 226 ust. Ustawy o finansach publicznych: do wysokości 2.000.000,00 zł.

Na realizację usług w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych Gmina Gołuchów zawarła w dniu 24.06.2019 r. umowę Nr 262.1.19.2019 ze Związkiem Komunalnym Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” z siedzibą w Kaliszu prowadzącym Instalację Przetwarzania Odpadów Komunalnych. Umowę zawarto na czas określony od dnia 01.07.2019 r. do dnia 30.09.2019 r. W umowie podano wartość umowy w okresie od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r. – 115.000,00 zł. Do umowy Nr 262.1.19.2019 zawarto aneksy:

- Aneks Nr 1 z dnia 26.08.2019 r. którym zmieniono zapis § 4 pkt 8 „wartość brutto umowy w okresie od 01.07.2019 r. do 31.10.2019 r. wyniesie – 225.000,00 zł ” oraz zapis § 6 pkt 1 „umowa zostaje zawarta na czas określony od dnia 01.07.2019 r. do 31.10.2019 r.” Zmieniono także ilości szacunkowe odpadów przewidzianych do zagospodarowania.
- Aneks Nr 2 z dnia 29.10.2019 r., którym zmieniono zapis § 4 pkt 8 „wartość brutto umowy w okresie od 01.07.2019 r. do 30.11.2019 r. wyniesie – 300.000,00 zł” oraz zapis § 6 pkt 1 „umowa zostaje zawarta na czas określony od dnia 01.07.2019 r. do 30.11.2019 r.” Zmieniono także ilości szacunkowe odpadów przewidzianych do zagospodarowania.

- Aneks Nr 3 z dnia 29.11.2019 r. którym zmieniono zapis § 4 pkt „wartość brutto umowy w okresie od 01.07.2019 r. do 30.12.2019 r. wyniesie – 360.000,00 zł” oraz zapis § 6 pkt 1 „umowa zostaje zawarta na czas określony od dnia 01.07.2019 r. do 30.12.2019 r.” Zmieniono także ilości szacunkowe odpadów przewidzianych do zagospodarowania.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Wójt i Skarbnik poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym z tytułu nadzoru.

II.

W zakresie zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat stwierdzono, że Rada Gminy Gołuchów nie podejmowała uchwał w sprawie wyrażenia zgody na udzielanie bonifikat od ceny sprzedaży nieruchomości gminnych. W latach 2016-2019 Gmina Gołuchów nie udzielała bonifikat od ceny sprzedaży nieruchomości, co potwierdził w oświadczeniu podinspektor ds. gospodarki nieruchomościami.

III.

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r., poz. 2215, ze zm.). Na podstawie „sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Gołuchów za 2019 r.”, sporządzonego przez Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Gołuchowie w dniu 16.01.2020 r. i przekazanego w tym samym dniu do Regionalnej Izby Obrachunkowej tj. w terminach określonych w art. 30a ust. 4 i 5 ustawy Karta Nauczyciela, ustalono że po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych, oraz porównaniu wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi przez Gminę Gołuchów w 2019 r., nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego osiągnęli wysokość średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3. Gmina Gołuchów nie była zobowiązana do wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających, o których mowa w art. 30a ust. 3 ustawy.

W zakresie wypłaty wynagrodzenia nauczycielom za okres strajku w kwietniu 2019 r. Wójt Gminy Gołuchów wyjaśnił, że „w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez gminę Gołuchów w 2019 roku, wszyscy nauczyciele oraz pracownicy niepedagogiczni uczestniczący w kwietniowym strajku mieli umniejszone wynagrodzenia. W strajku brało udział łącznie 84 nauczycieli oraz 7 pracowników niepedagogicznych. Łączna kwota umniejszeń wyniosła 151 958,11 zł, w tym: nauczyciele: 148.635,47 zł, pracownicy niepedagogiczni 3.322,64 zł. Nauczyciele oraz pracownicy niepedagogiczni, którym umniejszono wynagrodzenia nie otrzymali żadnej rekompensaty w postaci nagród lub jakichkolwiek dodatków do wynagrodzenia.

Przedstawiając Panu Wójtowi ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienie gospodarki finansowej, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika Gminy oraz służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.) oraz rozporządzeniu 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. z 2020 r. poz. 342), a w szczególności:
 - 1) Operacji na kontach 129 „Rachunek bieżący jednostki - Dochody”, 130 „Rachunek bieżący jednostki - Wydatki”, 139 „Inne rachunki bankowe” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych.
 - 2) Stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
 - 3) Dokonać zmiany w dokumentacji opisującej politykę rachunkowości polegającej na wykazaniu dzienników częściowych składających się na księgi rachunkowe Urzędu Gminy w Gołuchowie. Stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) *rachunkowości*.
 - 4) Zapewnić aby zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej były zgodne z obrotami zestawienia dzienników częściowych.
 - 5) Na stronie Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” ujmować w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260) stosownie do opisu do powyższego konta wskazanego w załączniku nr 2 do rozporządzenia.
 - 6) Należności z tytułu udzielonych przez Gminę pożyczek ujmować w ewidencji księgowej budżetu na koncie 250 „Należności finansowe”.
2. Wydatki klasyfikować zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.). Zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) wydatki publiczne klasyfikuje się według: działów i rozdziałów - określających rodzaj działalności oraz paragrafów - określających rodzaj wydatku.

3. Zwiększyć nadzór i kontrole przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.) i 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), a w szczególności:
 - 1) W sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wykazywać należności zgodnie z przepisami Rozdziału 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
 - 2) W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunku bankowym jednostki samorządu terytorialnego wykazywać dane zgodnie z opisem do powyższego sprawozdania zawartym w załączniku nr 36 do rozporządzenia.
4. Zapewnić nadzór i kontrolę nad systemem wymiaru, poboru i ewidencji dochodów z tytułu podatków i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Egzekwować od pracowników merytorycznych obowiązek przestrzegania przepisów ustaw podatkowych, ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888) oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.), a w szczególności:
 - 1) Zapewnić aby decyzje podatkowe były podpisywane przez właściwe osoby tzn. przez Wójta będącego organem podatkowy bądź przez osoby upoważnione przez Wójta na podstawie przepisów art. 143 ustawy Ordynacja podatkowa.
 - 2) Nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem zaliczać z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku zwracać z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.
 - 3) Egzekwować od wszystkich zobowiązanych dzierżawców gruntów gminnych wykonanie obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości (w przypadku m.in. osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek niemających osobowości prawnej) bądź informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (w przypadku osób fizycznych) zgodnie z art. 6 ust. 6 i ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.). Stosownie do przepisów art. 274a § 1 ustawy, korzystać z możliwości żądania od zobowiązanych złożenia wyjaśnień co do przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwania do jej złożenia.
 - 4) Zwiększyć nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w celu zapewnienia terminowej jej egzekucji. Osoby odpowiedzialne zobowiązać do niezwłocznego i systematycznego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych

w stosunku do dłużników, zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm.) w trybie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083).

- 5) Podejmować działania w celu ustalenia spadkobierców po śmierci właściciela nieruchomości zobowiązanego do uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W przypadku ustalenia spadkobierców wydawać decyzje o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców, stosownie do art. 100 ustawy Ordynacja podatkowa, mając na uwadze art. 1025 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 ze zm.).
- 6) Podjąć działania mające na celu zrównoważenie dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi z kosztami prowadzenia tej działalności, w celu uniknięcia angażowania środków budżetu w celu sfinansowania kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi. Przestrzegać przepisów art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
- 7) W związku z uchynieniem przepisu art. 6m ust. 2b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach zaprzestać jego stosowania.
5. Przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy przestrzegać zasad określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021, poz. 305), a mianowicie wydatki ponosić na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej i planie finansowym. Ujęte w budżecie i w planach finansowych wydatki, stanowią nieprzekraczalny limit.
6. Dodatek specjalny przyznawać zgodnie z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1998r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019r. poz. 1282) tj. na czas okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Przesłanki przyznania dodatku uzasadniać w sposób niebudzący wątpliwości.
7. W zawieranych przez Gminę umowach określać maksymalną wysokość wynagrodzenia (zobowiązania) za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej realizacji. Umożliwi to kontrolę wysokości zaciągniętych zobowiązań z planem finansowym jednostki w okresie realizacji umowy tj. zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).
8. Przy dokonywaniu czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, przedkładać Skarbnikowi Gminy (głównemu księgowemu budżetu) lub osobie przez niego upoważnionej w celu kontrasygnaty wszystkie dokumenty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713, ze zm.), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.
9. W celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki, zaprzestać udzielania pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego stosownie do

przepisów art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

10. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy rozliczaniu kosztów podróży zagranicznych pracowników. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167). W przypadku podróży zagranicznych wypłacać zaliczki na niezbędne koszty podróży zagranicznej w wysokości wynikającej z wstępnej kalkulacji tych kosztów. Obowiązek wypłaty zaliczek wynika z § 20 ust. 1 rozporządzenia.
11. W oparciu o przepisy art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990, ze zm.) podjąć działania o ustanowienie trwałego zarządu na rzecz Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Kucharkach. Stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 ustawy z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna.

O sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniami.

PREZES IZBY



Do wiadomości:
Rada Gminy w Gołuchowie.

