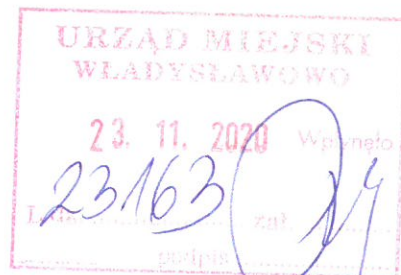


Dekretuje pismo do :

KFB + KdP

24. 11. 2020

Podpis



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/0804/140/17/K/1/2020

Gdańsk, dnia 23 listopada 2020 r.

**Pan
Roman Kuźel
Burmistrz Władysławowa**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. *w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania* (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 25 maja 2020 r. do dnia 9 października 2020 r. kontrolę kompleksową gminy Władysławowo.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 9 października 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2016 - 2019 oraz inne okresy w miarę potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Miejskiej i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. niezamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej wystąpienia pokontrolnego z dnia 31 marca 2017 r. (w okresie od dnia jego otrzymania do dnia 24 maja 2020 r.) wystosowanego na podstawie wyników kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w okresie od dnia 10 października 2016 r. do dnia 31 stycznia 2017 r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku (wystąpienie to zamieszczono w dniu 25 maja 2020 r. – w trakcie trwania kontroli), czym naruszono art. 8 ust. 3 w zw. z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie ustawy z dnia 6 września 2001 r. *o dostępie do informacji publicznej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1429 z późn. zm.) – str. 17 protokołu kontroli.

Zgodnie z przywołanymi przepisami organy władzy publicznej są obowiązane

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

tel.: 58 301-86-45, fax: 58 346-25-15

NIP 583-21-22-408 REGON 190134954

✉ gdansk@rio.gov.pl www.bip.gdansk.rio.gov.pl

udostępnić dane publiczne, w tym dokumentację przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających.

Wystąpienie pokontrolne z dnia 31 marca 2017 r. zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 25 maja 2020 r.

2. Prowadzenie rachunkowości oraz ewidencjonowanie niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. 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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342), a mianowicie:

- a) nieokreślenie w obowiązujących w jednostce w 2019 r. zasadach rachunkowości wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, czego wymaga art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ww. ustawy – str. 31 protokołu.

Stosownie do treści przywołanego przepisu jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;

- b) ujmowanie w latach: 2017 – 2020 środków trwałych (5 z 6 środków trwałych objętych czynnościami sprawdzającymi) w księgach rachunkowych na koncie 011 – *Środki trwałe* później niż w miesiącu ich nabycia, bądź dokonania odbioru zakończonych robót (opóźnienia wyniosły od 2 do 12 miesięcy), czym naruszono art. 20 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* w zw. z § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia – str. 154 - 155 protokołu.

W myśl wyżej przywołanych przepisów *ustawy o rachunkowości* do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z jego treścią ekonomiczną, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Natomiast zgodnie z treścią § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

3. Nierealistyczne określenie w uchwale Nr III/19/2018 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 19 grudnia 2018 r. *w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Władysławowo na lata: 2019 – 2034* rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego przeznaczonych w latach: 2020 – 2024 na spłatę kredytów w związku z nieuwzględnieniem faktycznych kwot wynikających z 3 umów kredytu zawartych w 2018 r., czym naruszono art. 226 ust. 1 pkt 5 i 6a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) – str. 210 - 214 protokołu.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Władysławowo na lata: 2019 – 2034 (stanowiąca załącznik nr 1 do ww. uchwały Rady Miejskiej Władysławowa) w wierszu 5.1 *Splaty rat kapitałowych i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych* określała, że na spłaty przewidziano:

- w 2019 r. – 2.235.112 zł,
- w 2020 r. – 4.295.892 zł,
- w 2021 r. – 2.782.529 zł,
- w 2022 r. – 2.653.281 zł,
- w 2023 r. – 2.653.281 zł,
- w 2024 r. – 2.397.385 zł.

Natomiast na podstawie zawartych przez gminę umów przewidujących w powyższym okresie spłatę kredytów ustalono, że spłaty zobowiązań wynikających z ww. umów kształtują się następująco:

- w 2019 r. – 2.235.111,21 zł,
- w 2020 r. – 2.060.780,16 zł,
- w 2021 r. – 2.787.456,16 zł,
- w 2022 r. – 2.658.208,04 zł,
- w 2023 r. – 2.658.208,04 zł,
- w 2024 r. – 2.402.272,31 zł.

W myśl art. 226 ust. 1 pkt 5 i 6a *ustawy o finansach publicznych* Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- a) przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- b) relacje, o których mowa w art. 242 - 244 tej ustawy, w tym informację o stopniu niezachowania tych relacji w przypadkach, o których mowa w art. 240a ust. 4 i 8 ww. ustawy oraz art. 240b ww. ustawy.

Natomiast z treści art. 243 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* wynika, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 tej ustawy, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tej ustawy,
 - 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 tej ustawy wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 tej ustawy,
 - 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji
- do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według wskazanego w ustawie wzoru.

Rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone w latach: 2020 – 2024 na spłatę kredytów zostały określone w realistycznych kwotach w uchwale Nr XVII/233/2019 Rady Miejskiej Władysławowa z dnia 18

grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Władysławowo na lata: 2020 – 2034.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że:

- 1) kierownik Zakładu Obsługi Jednostek Oświatowych (jednostki obsługującej gminne placówki oświatowe) nie złożył do Urzędu Miejskiego we Władysławowie rocznych sprawozdań jednostkowych Rb-27S, Rb-28S za 2019 r. oraz sprawozdań jednostkowych Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. 6 oświatowych jednostek organizacyjnych gminy, czym naruszono:
 - a) w zakresie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S – § 16 i § 17 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1564).

Zgodnie z przywołanymi przepisami kierownicy państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych, kierownicy jednostek obsługujących oraz naczelnicy urzędów skarbowych sporządzający sprawozdania są obowiązani do ich terminowego przekazywania odbiorcom tych sprawozdań.

Natomiast terminy oraz odbiorcy sprawozdań Rb-27S i Rb-28S określani są w Załączniku 40 *Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* do cyt. rozporządzenia, gdzie z Tabeli F – „Sprawozdania roczne” wynika, że roczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S jednostki obsługujące składają zarządowi jednostki samorządu terytorialnego nie później niż do dnia 1 lutego po upływie okresu sprawozdawczego;
 - b) w zakresie sprawozdań Rb-N i Rb-Z – § 6 ust. 1 pkt 4 w zw. z § 8 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Zgodnie z przywołanymi przepisami sprawozdania, w imieniu jednostki, są sporządzane i przekazywane przez kierowników jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego, w tym kierowników samorządowych zakładów budżetowych - Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-ZN. Terminy sporządzania i przekazywania tych sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego – określa załącznik nr 7 do niniejszego rozporządzenia.

Natomiast terminy oraz odbiorcy sprawozdań Rb-N i Rb-Z określani są w Załączniku 7 *Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, z którego wynika, że sprawozdania Rb-Z i Rb-N za IV kwartał należy złożyć zarządowi jednostki samorządu terytorialnego po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż do dnia 1 lutego roku następnego.

Przedmiotowe sprawozdania oświatowe jednostki organizacyjne gminy składały do Zakładu Obsługi Placówek Oświatowych we Władysławowie (jednostka budżetowa gminy Władysławowo), gdzie na ich podstawie sporządzono zbiorcze zestawienia, które następnie złożono do Urzędu Miejskiego we Władysławowie – str. 32 - 35 protokołu.
- 2) Rada Miejska Władysławowa w uchwale Nr III/26/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia „Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2019 nie określiła - w ramach zasad dotyczących wypłaty wynagrodzenia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - terminów wypłat wynagrodzeń przysługujących członkom

GKRPA (ustalono jedynie wysokość miesięcznego zryczałtowanego wynagrodzenia brutto dla członków GKRPA z uwzględnieniem podziału na Zespół Opiniodawczo-Informacyjny, Zespół Interwencyjny i Zespół Kontrolny) – str. 111 - 114 protokołu.

Zgodnie z art. 4¹ ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. *o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi* (tekst jednolity: Dz. U z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.) zasady wynagradzania członków gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych określa rada gminy w gminnych programach rozwiązywania problemów alkoholowych;

- 3) wystąpiły 4 przypadki (na 24 objęte czynnościami sprawdzającymi) nieterminowego złożenia sprawozdań końcowych z wykonania zadań publicznych przez beneficjentów dotacji celowych otrzymanych w 2019 r. z budżetu gminy Władysławowo (opóźnienia wyniosły odpowiednio: 1, 10, 11 i 13 dni), co naruszyło art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1057) – str. 186 - 195 protokołu.

Zgodnie z treścią wskazanego przepisu sprawozdanie z wykonania zadania publicznego określonego w umowie należy sporządzić w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Podając powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. udostępnianie w Biuletynie Informacji Publicznej danych publicznych zgodnie z *ustawą o dostępie do informacji publicznej*,
2. prowadzenie rachunkowości oraz ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami *ustawy o rachunkowości* i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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*,
3. realistyczne określanie w wieloletniej prognozie finansowej rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia dla każdego roku objętego prognozą.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Luiza Budner – Iwanicka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości:

Pan Adam Białas – Przewodniczący Rady Miejskiej Władysławowa.