

Wrocław, 7 lipca 2020 roku

WK.WR.40.20.2020.228

**Pan
Adrian Wołkowski
Wójt Gminy Rudna**

**Plac Zwycięstwa 15
59-305 Rudna**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137), przeprowadziła w okresie od dnia 19 marca do dnia 19 czerwca 2020 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Rudna. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 19 czerwca 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto w okresie od 1 do 15 czerwca 2020 r. przeprowadzona została kontrola gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Rudnej. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali działania skutkujące wyeliminowaniem części nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli. Do działań naprawczych należy zaliczyć:

- wprowadzenie do obowiązującej polityki rachunkowości zasad klasyfikacji zdarzeń i funkcjonowania kont dla Budżetu Gminy oraz dla Urzędu Gminy (wymaganej art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy o rachunkowości) - zarządzeniem Nr 100/2020 Wójta Gminy Rudna z dnia 26 maja 2020 r.,
- dookreślenie maksymalnej wysokości dodatku funkcyjnego na stanowisku koordynatora pracy referatu - zarządzeniem Nr 116/2020 Wójta Gminy Rudna z 3 czerwca 2020 r. modyfikującym zarządzenie Nr 60/2020 z dnia 17 marca 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Rudna,
- wprowadzenie do obiegu wzoru dowodu księgowego stanowiącego podstawę dokonywania płatności wynikających z mocy prawa - zarządzeniem Nr 122/2020 Wójta Gminy Rudna z dnia 4 czerwca 2020 r. zmieniającym zarządzenie Nr 521/2007 z 28 września 2007 r. w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów, urealnienie w umowach

o udzielenie dotacji na konserwację zabytków terminów zamieszczania tabliczek informacyjnych przez Beneficjentów – np. umowa nr SOK.272.2.161.2020 z 22 maja 2020 r.

Nieprawidłowości ujawnione w wyniku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Rudna wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

w zakresie księgowości i sprawozdawczości

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r., w kolumnie 2a „kwoty wynikające z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności”, nie wykazano kwoty 2.262 zł spłaconej w 2019 r., a wynikającej z decyzji Nr KFP.3123.6.2018.WA z 7 listopada 2018 r. o odroczeniu terminu płatności podatku rolnego. Powyższym naruszono § 7 ust. 3 załącznika Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm., Dz.U z 2019 r. poz. 1393), zgodnie z którym: „W kolumnie kwoty wynikające z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności wykazuje się kwoty spłacone w okresie sprawozdawczym wynikające z decyzji wydanych w latach poprzednich i wykazane w tych latach w kolumnie „rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności. W kolumnie tej wykazuje się kwoty dotyczące decyzji wydanych od 1 stycznia 2016 r.” W trakcie kontroli w dniu 20 kwietnia 2020 r. dokonano korekty sprawozdania Rb-PDP za okresy od początku roku do 31 grudnia 2019 roku.

w zakresie wydatków budżetowych

Przy postępowaniu pn. „Zakup średniego pojazdu gaśniczego dla OSP Rudna”, nie oszacowano wartości zamówienia przeprowadzonego w 2017 r. We wniosku o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 13 września 2017 r. wskazano, że wartość zamówienia ustalono w oparciu o budżet na 2017 rok. Naruszało to przepisy zawarte art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843) – dalej jako uPzp stosownie do których „Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością”, oraz „Ustalenie wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi”.

W „Informacji z otwarcia ofert” na dostawę pojazdu gaśniczego, sporządzonej 22 września 2017 r., nie wskazano terminu wykonania zamówienia oraz warunków płatności zawartych w złożonej ofercie na dostawę samochodu gaśniczego, mimo wymogu zawartego w art. 86 ust. 5 pkt 3 powołanej uPzp, stosownie do którego niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieszcza na stronie internetowej informacje dotyczące m.in. terminu wykonania zamówienia i warunków płatności

zawartych w ofertach.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Rudna na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz Skarbnik Gminy Rudna – na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, 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 stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień 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 2019 r. poz. 1393 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w kolumnie 2a sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, spłaconych w okresie sprawozdawczym kwot wynikających z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności, stosownie do § 7 ust. 3 załącznika Nr 36 powołanego rozporządzenia.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania oszacowania wartości dostawy nie wcześniej niż 3 miesiące przed wszczęciem postępowania o zamówienie publiczne, zgodnie z art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy,
 - b) wykazywania w „Informacji z otwarcia ofert” danych wymaganych art. 86 ust. 5 pkt 3 ustawy.

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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy

organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani
Joanna Bagińska
Przewodnicząca Rady Gminy Rudna