



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/0804/72/34/K/1/2020

Gdańsk, dnia 9 kwietnia 2021 r.

**Pan
Arkadiusz Skorek
Wójt Gminy Miłoradz**

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 26 października 2020 r. do dnia 12 lutego 2021 r. kontrolę kompleksową gminy Miłoradz.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 12 lutego 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

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 Gminy 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 jednostki wystąpienia pokontrolnego z dnia 5 września 2016 r. (w okresie od dnia jego otrzymania do dnia 18 stycznia 2021 r.) wystosowanego na podstawie wyników kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w 2016 r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku (wystąpienie zamieszczono w dniu 19 stycznia 2021 r.), 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 2020 r. poz. 2176) – str. 16 protokołu kontroli.

Zgodnie z przywołanymi przepisami ograny władzy publicznej są obowiązane udostępnić dane publiczne, w tym dokumentację przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających.

2. Zawarcie w dniu 17 września 2018 r. umowy nr 1/2018 na roboty dodatkowe (dotyczące korytowania i wywozu ziemi z ciągów pieszo-jezdnych w Miłoradzu przy ulicy Osiedlowej 7, 9, 11, 13 i 15), określającej wynagrodzenie za ich realizację w wysokości 25.667,68 zł, z wykonawcą realizującym zadanie główne: *Przebudowę drogi osiedlowej (ciągu pieszo-jezdnego) w Miłoradzu przy ulicy Osiedlowej 7, 9, 11, 13 i 15 przy blokach mieszkalnych byłego PGR* (umowa nr R.272.2.2018 z dnia 20 lipca 2018 r., cena: 499.995,25 zł), co spowodowało przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki wynikającego z granicy planu finansowego w rozdz. 60016 § 6050 o kwotę 15.137,93 zł, czym naruszono art. 261 w zw. z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 305) – str. 100 - 103 protokołu.

Plan finansowy w rozdz. 60016 § 6050 wg stanu na dzień zawarcia umowy nr R.272.2.2019, tj. na dzień 20 lipca 2019 r., wynosił 510.525 zł, zaś jego wykonanie – 0 zł. Łączna kwota zobowiązań wynikająca z obu umów wyniosła natomiast 525.662,93 zł. Zwiększenia planu finansowego w ww. podziale klasyfikacji o kwotę 25.700 zł dokonano w dniu 24 września 2018 r.

Zgodnie z art. 46 ust. 1 ww. ustawy jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, 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, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153 tej ustawy.

Powyższa zasada wynika również z treści art. 261 ww. ustawy, zgodnie z którym kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne, w tym zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, inne niż kredyt i pożyczka, do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

3. Obowiązki w gminie pełnomocnictw do działania przewidzianych w art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.) udzielonych: w 2015 r. Dyrektorowi Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłoradzu oraz w 2018 r. Dyrektorowi Gminnej Biblioteki Publicznej w Miłoradzu, tj. kierownikom instytucji kultury posiadających osobowość prawną – str. 4 - 5 protokołu.

Zgodnie z treścią przywołanego przepisu wójt może udzielić tego rodzaju pełnomocnictw wyłącznie kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej.

Instytucje kultury na mocy art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.) posiadają osobowość prawną, czego konsekwencją jest samodzielność zarządzania taką placówką, przez co należy rozumieć samodzielność działania (podejmowania czynności prawnych) w rozumieniu art. 47 ust. 1 *ustawy o samorządzie gminnym*, zatem udzielanie pełnomocnictwa do działania kierownikowi instytucji kultury przez wójta jest bezzasadne.

4. Przeprowadzenie w latach: 2016 oraz 2019 inwentaryzacji mienia gminy drogą spisu z natury z naruszeniem postanowień obowiązujących w jednostce zarządzeń Wójta Gminy Miłoradz, a mianowicie:

a) w 2016 r. po przeprowadzeniu inwentaryzacji nie sporządzono protokołu, którym winne być objęte arkusze spisowe o numerach: 15 - 20, 26 - 42 (nieprawidłowość dotyczyła 23 z 42 arkuszy objętych czynnościami sprawdzającymi), czym naruszono § 4 Zarządzenia Nr 50.2016 Wójta Gminy Miłoradz z dnia 21 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w zw. z § 17 obowiązującej w jednostce *Instrukcji inwentaryzacyjnej* stanowiącej Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 58/2006 Wójta Gminy Miłoradz z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Miłoradz (ze zm.) – str. 143 - 146 protokołu;

b) w 2019 r. – brak podpisów osób materialnie odpowiedzialnych na wszystkich arkuszach spisowych (nieprawidłowość dotyczyła 5 arkuszy spisowych), a ponadto brak sporządzenia protokołu przebiegu spisu, czym naruszono § 15 ust. 2 pkt g ww. *Instrukcji inwentaryzacyjnej*, jak również § 4 Zarządzenia Nr 50.2016 Wójta Gminy Miłoradz z dnia 21 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w zw. z § 17 ww. *Instrukcji inwentaryzacyjnej* – str. 36 protokołu.

Zgodnie z § 4 ww. Zarządzenia Nr 50.2006 przeprowadzenie inwentaryzacji należy udokumentować protokołami podpisanymi przez osoby odpowiedzialne oraz zespół spisowy.

Z § 17 ww. *Instrukcji inwentaryzacyjnej* wynika natomiast, że po zakończeniu spisu komisja inwentaryzacyjna sporządza protokół z przebiegu spisu, który przedstawia Wójtowi Gminy.

Zgodnie zaś z § 15 ust. 2 pkt g ww. *Instrukcji inwentaryzacyjnej* arkusze spisu z natury podpisują członkowie zespołu spisowego, osoby materialnie odpowiedzialne oraz inne uczestniczące w spisie.

5. Naruszenie postanowień *Organizacji Kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Miłoradz i jednostkach organizacyjnych gminy oraz zasady jej koordynacji* stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 30/2010 Wójta Gminy Miłoradz z dnia 8 czerwca 2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Miłoradzu i jednostkach organizacyjnych Gminy Miłoradz oraz zasad jej koordynacji (zwanej dalej *Organizacją Kontroli zarządczej*) poprzez:

a) nieopracowanie na rok 2019 rocznego planu kontroli zawierającego planowane czynności kontrolne, czym naruszono § 12 ww. *Organizacji Kontroli zarządczej* – str. 13 - 14 protokołu.

Zgodnie ze wskazanym przepisem w Urzędzie opracowany jest roczny plan kontroli zawierający planowane czynności kontrolne, a plan kontroli zatwierdzany jest przez Wójta;

b) nieprzeprowadzenie w 2019 r. samokontroli, czym naruszono § 4 pkt 6 ww. *Organizacji Kontroli zarządczej* – str. 13 - 14 protokołu.

W myśl wskazanego przepisu kontrolę zarządczą sprawowaną przez Wójta w Urzędzie Gminy i jej jednostkach organizacyjnych stanowi również samokontrola.

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, 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. zaciąganie zobowiązań w granicach kwot określonych planem finansowym jednostki,
3. udzielanie pełnomocnictw do działania wyłącznie kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadającym osobowości prawnej, zgodnie z przepisami *ustawy o samorządzie gminnym*,
4. przestrzeganie przepisów wewnętrznych jednostki w zakresie dokumentowania przeprowadzanych inwentaryzacji,
5. przestrzeganie przepisów wewnętrznych jednostki regulujących zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Miłoradzu.

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 Tomasz Żuchowski – Przewodniczący Rady Gminy Miłoradz.