



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (091) 4 426 101,

faks (091) 4 236 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 20 lipca 2020 r.

WK.0913.1475.13.K.2020

Pan

Jerzy Sołtysiak

Pełniący funkcję Wójta

Gminy Widuchowa

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 12 marca do 22 maja 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Widuchowa za lata 2016-2019, wybranych zagadnień za okres sprzed 2016 r. oraz występujących w roku 2020. Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią losowo wybrane operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

Protokół kontroli został podpisany w dniu 22 maja 2020 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie².

W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności Gminy, będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. W celu ich wyeliminowania koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków.

Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

1. W latach 2018 i 2019 nie przestrzegano obowiązujących procedur stosowanych w celu udzielenia zamówień publicznych na budowę obiektów sportowo-rekreacyjnych:
 - w dokumentacji Urzędu Gminy brak było protokołów z przeprowadzonych postępowań na udzielenie zamówień ogłoszonych w dniach 1 sierpnia 2018 r. i 14 stycznia 2019 r. na zadania „Budowa pięciu obiektów sportowo-rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żarczyn i Widuchowa” oraz w dniu 13 marca 2019 r. na zadanie „Budowa trzech obiektów sportowo-rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Żarczyn i Widuchowa”, co było niezgodne z art. 97 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych³;

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137)

² pismo z dnia 20 maja 2016 r. (WK.0913.1261.4.K.2016)

³ ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.)

- wartość szacunkową zamówienia na „Budowę pięciu obiektów sportowo-rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żarczyn i Widuchowa” do przetargu nieograniczonego ogłoszonego w dniu 14 stycznia 2019 r. określono na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w lutym 2018 r., tj. 11 miesięcy, zamiast nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie tego zamówienia, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- nie sporządzono i do publicznej wiadomości nie podano ogłoszeń o udzieleniu w dniach 27 lutego 2019 r. zamówienia publicznego na zadanie „Budowa pięciu obiektów sportowo-rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Czarnówko, Marwice, Żarczyn i Widuchowa” oraz w dniu 9 maja 2019 r. na zadanie „Budowa trzech obiektów sportowo-rekreacyjnych OSA w miejscowości Lubicz, Żarczyn i Widuchowa”, co było niezgodne z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Inwestycji, Strategii i Rozwoju, a z nadzoru Wójt – str. 114, 118, 119, 121, 122, 125, 128 i 129 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązujących procedur stosowanych przy udzielaniu zamówień publicznych.

2. Drogę gminną otrzymaną nieodpłatnie w 2009 r. o wartości 335 694,30 zł sklasyfikowano w ewidencji środków trwałych w grupie 0 – Grunty, zamiast w grupie 2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej, co było sprzeczne z zasadami klasyfikacji tego rodzaju środków trwałych, określonymi rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)⁴. W wyniku inwestycji zrealizowanej w 2019 r. dokonano zwiększenia wartości ww. środka trwałego o kwotę 65 694,34 zł. Z powodu niewłaściwego sklasyfikowania ww. drogi nie dokonano odpisów umorzeniowych z tytułu jej zużycia w latach 2009-2019 (przy zastosowaniu stawki 4,5%) o wartości co najmniej 166 000,00 zł. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Księgowa, a z nadzoru Skarbnik – str. 174 protokołu kontroli.

Wniosek: Prawidłowe sklasyfikowanie ww. środka trwałego w księgach rachunkowych oraz dokonanie zmiany stawki umorzeniowej od 1 stycznia 2021 r. zgodnie z zasadami określonymi art. 16i ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych⁵.

3. Wskutek zastosowania stawki 2,5%, zamiast 1,5%, wartość umorzenia środków trwałych, tj. 2 lokali mieszkalnych nabytych przez Gminę w 2019 r., zawyżono ogółem o 336,50 zł, co było niezgodne z § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) ⁶ w zw. z art. 16i ust. 1 ustawy o podatku

⁴ rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.; Dz. U. z 2010 r. Nr 242 poz. 1622 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 1864)

⁵ ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 1065)

⁶ rozporządzenie 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. poz. 1911 z późn. zm.)

dochodowym od osób prawnych⁷. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Księgowa, a z nadzoru Skarbnik – str. 174 protokołu kontroli.

Wniosek: Stosowanie stawek umorzeniowych zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie.

4. Jednostkowe sprawozdania budżetowe (Rb-27S, Rb-28S i Rb-34S) oraz w zakresie operacji finansowych (Rb-N i Rb-Z) Szkoły Podstawowej w Krzywiniu według stanu na koniec 2019 r. nie zostały opatrzone podpisem osoby sporządzającej te sprawozdania, co było sprzeczne z § 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸ oraz § 10 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁹. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Główna księgowa Szkoły, a z nadzoru Dyrektor ww. jednostki oświatowej – str. 41 protokołu kontroli.

Wniosek: Składanie podpisu przez Główną księgową Szkoły na sprawozdaniach budżetowych oraz na sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Zastępca Prezesa

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Szczecinie

(-) *Katarzyna Korkus*

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Widuchowa

⁷ ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865 z późn. zm.)

⁸ rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.)

⁹ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773)