



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

WK/0804/99/16/K/1/2022

Gdańsk, dnia 4 listopada 2022 r.

**Pani  
Elżbieta Krajewska  
Wójt Gminy Sadlinki**

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 2022 r. poz. 1668 z późn. zm.) 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 18 maja 2022 r. do dnia 23 września 2022 r. kontrolę kompleksową gminy Sadlinki.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 23 września 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Wójt.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2018 – 2021 oraz inne okresy w razie 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 Panią 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. zaniechanie prowadzenia w okresie od dnia 21 kwietnia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. audytu wewnętrznego, pomimo że zarówno kwota dochodów i przychodów, jak i kwota wydatków i rozchodów w uchwale budżetowej gminy obowiązującej w wyżej wskazanym okresie przekroczyły 40.000 tys. zł, co naruszyło art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) – str. 12 - 13 protokołu kontroli.

Zgodnie z przywołanym przepisem audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów

przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł. Natomiast art. 275 cyt. ustawy stanowi, że audyt wewnętrzny prowadzi audytor zatrudniony w danej jednostce albo usługodawca w jednostce niezatrudniony.

W 2022 r. w jednostce jest prowadzony audyt wewnętrzny.

2. Nieokreślenie w przyjętych [Zarządzeniem Wójta Gminy Sadlinki nr 95/20 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie: *wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości*] w jednostce zasadach rachunkowości wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, opisu systemu przetwarzania danych - opisu systemu informatycznego, opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b, c oraz pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) – str. 8 - 9 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 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, a także opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

3. Ewidencjonowanie niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z postanowieniami *ustawy o rachunkowości*, 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) oraz obowiązujących w Urzędzie Gminy Sadlinki zasad (polityką) rachunkowości, a mianowicie:

- a) niezgodnienie sald ewidencji analitycznej z saldami zestawienia obrotów i sald księgi głównej konta 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, czego skutkiem było wystąpienie różnic sald na dzień 31 grudnia 2021 r., czym naruszono art. 16 ust. 1 ww. ustawy – str. 17 protokołu

Zgodnie z przywołanym przepisem konta ksiąg pomocniczych powinny zawierać zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Należy je prowadzić w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej;

- b) przypadki nieterminowego ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych, a mianowicie:
- nieujęcie w 2021 r. w księgach rachunkowych kosztów okresu sprawozdawczego, którego dotyczyły (32 przypadki na 157 skontrolowanych – str. 18 - 19 i 64 - 69 protokołu,
  - ujęcie w księgach rachunkowych na konie 011 – *Środki trwałe* operacji zbycia 4 nieruchomości z opóźnieniem wynoszącym od 6 do 7 miesięcy

(skontrolowano sprzedaż wszystkich nieruchomości w 2021 r.) – str. 122 - 123 protokołu,

- nieujęcie w księgach rachunkowych na koncie 013 – *Pozostałe środki trwałe* 3 nabytych składników mienia – str. 67 - 69 protokołu, czym naruszono art. 20 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ww. ustawy w zw. z § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia.

W myśl 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;

- c) prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 011 – *Środki trwałe* (grupa „0” – *Grunty*) w sposób uniemożliwiający identyfikację i określenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych (działek ewidencyjnych), co naruszyło postanowienia części II – Opis kont – Konta bilansowe pkt 2 załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia – str. 121 - 122 protokołu;

Zgodnie z przywołanym przepisem ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić, między innymi, ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;

- d) zaniechanie prowadzenia ewidencji umorzeń wartości niematerialnych i prawnych, co naruszało obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości oraz postanowienia części II – Opis kont – Konta bilansowe pkt 10 załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia – str. 126 protokołu.

W myśl postanowień obowiązującej polityki rachunkowości (Zasad wyceny aktywów i pasywów określonych w załączniku nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy Sadlinki nr 95/20 z dnia 30 grudnia 2020 r.) ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 – *Wartości niematerialne i prawne* umożliwia ustalenie umorzenia – oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Natomiast z opisu konta 071 zawartego w Załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia wynika, że służy ono do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę;

- e) prowadzenie na 9 kontach szczegółowych do konta 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* ewidencji rozrachunków z tytułu ekwiwalentu członków OSP, przewozu uczniów niepełnosprawnych i diet radnych, co naruszyło obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości oraz postanowienia części II – Opis kont – Konta bilansowe pkt 29 załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia – str. 19 - 21 protokołu.

W myśl postanowień obowiązującej polityki rachunkowości (opis konta 201) przewidziano dla tego konta ewidencję rozrachunków i roszczeń krajowych wyłącznie z tytułu dostaw, robót i usług.

Natomiast z opisu konta 201 zawartego w Załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia wynika, że służy ono do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Opisane rozrachunki winny być ujmowane na koncie 240 – *Pozostałe rozrachunki*.

W trakcie kontroli jednostka zmieniła ww. ewidencję na poprawną;

f) dokonywanie w 2021 r. zapisów księgowych związanych z przypisem należności podatkowych na indywidualnych kontach podatników bez określenia numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, czym naruszono art. 23 ust. 2 pkt 2 *ustawy o rachunkowości* – str. 28 protokołu.

W myśl wskazanego przepisu zapis księgowy powinien zawierać określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji.

4. Zinventaryzowanie wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wartości niematerialnych i prawnych o wartości 56.931,43 zł drogą spisu ich ilości z natury zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 3 *ustawy o rachunkowości* – str. 127 protokołu.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 *ustawy o rachunkowości* jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inventaryzację, m. in. środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 w/w *ustawy* oraz wymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 w/w *ustawy*, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

5. Wydanie 5 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej bez podania uzasadnienia prawnego (kontroli poddano 13 decyzji wydanych w 2021 r.), czym naruszono art. 210 § 1 pkt 6 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) – str. 39 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem decyzja zawiera, między innymi, uzasadnienie faktyczne i prawne.

6. Niepodjęcie w 2021 r. w stosunku do 16 podatników posiadających zaległości w podatku od środków transportowych wymaganych prawem czynności zmierzających do egzekucji należności przysługujących gminie o łącznej wartości 32.737 zł (zaniechano podjęcia działań windykacyjnych wobec wszystkich podatników posiadających zaległości), czym naruszono art. 6 § 1 w zw. z art. 3 § 1 *ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.) w zw. z § 3 obowiązującego do dnia 19 lutego 2021 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie *postępowania wierzycieli należności pieniężnych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 1294) oraz § 3 obowiązującego od dnia 20 lutego 2021 r. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie *postępowania wierzycieli należności pieniężnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 2083) – str. 46 - 47 protokołu.

Stosownie do treści art. 3 § 1 ww. *ustawy* egzekucję administracyjną stosuje się do obowiązków określonych w jej art. 2 (m. in. obejmujących podatki, opłaty i inne należności pieniężne, jeżeli pozostają we własności rzeczowej organów administracji publicznej), gdy wynikają one z decyzji lub postanowień właściwych organów albo – w zakresie administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego – bezpośrednio z przepisu prawa.

Natomiast w myśl art. 6 § 1 ww. *ustawy* w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych (od dnia 20 lutego 2021 r. przepis ten

obowiązuje w brzmieniu: *w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wierzyciel może nie podejmować czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, jeżeli łączna wysokość należności pieniężnej, odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie i kosztów upomnienia nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia, chyba że okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.*

Zgodnie zaś z brzmieniem wskazanych przepisów obu ww. rozporządzeń wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość:

- 1) przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia:
  - niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne,
  - przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne;
- 2) nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia - przed upływem 6 miesięcy poprzedzających upływ terminu przedawnienia należności pieniężnej.

7. Przypadki nieprawidłowości związanych z gospodarowaniem w 2021 r. nieruchomościami komunalnymi, a mianowicie:

- a) niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.) – str. 51 - 52 protokołu.

Zgodnie ze wskazanym przepisem właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, przekazuje wykaz wojewodzie, w celu jego zamieszczenia na stronie podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość;

- b) niezamieszczenie w prasie wyciągu z ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości (2 działek), których cena wywoławcza była wyższa niż równowartość 10 000 euro, czym naruszono § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. *w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 2213) – str. 50 - 51 protokołu

Stosownie do brzmienia wskazanego przepisu w przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszcza się w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu;

- c) niezamieszczenie – w ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych oraz we wszystkich protokołach z przeprowadzonych przetargów na sprzedaż nieruchomości gminnych – informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem była zbywana nieruchomość, czym naruszono § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 § 13 pkt 3 i 4 ww. rozporządzenia – str. 50 - 51 protokołu.

Zgodnie ze wskazanymi przepisami w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszcza się informacje o obciążeniach nieruchomości oraz

zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomości. Protokół z przeprowadzonych przetargów powinien zawierać, między innymi, informacje o obciążeniach nieruchomości oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomości.

8. Wydanie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (czynnościami sprawdzającymi objęto 5 decyzji – wszystkie wydane w 2021 r.) na podstawie wniosków, które nie zawierały:
- w 4 przypadkach – ogólnego planu orientacyjnego w skali 1:10000 lub 1:25000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego,
  - w 4 przypadkach – informacji o sposobie zabezpieczenia robót albo projektu organizacji ruchu,
  - w 3 przypadkach – oświadczenia o posiadaniu ważnego pozwolenia na budowę obiektu umieszczanego w pasie drogowym lub zgłoszenia budowy,
- czym naruszono § 1 ust. 3 pkt 2 oraz ust. 5 pkt 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1264) – str. 42 - 44 protokołu.

Zgodnie z ww. przepisami do wniosku o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego należy załączyć projekt organizacji ruchu związany z robotami prowadzonymi w pasie drogowym powinien określać sposób zabezpieczenia tych robót zgodnie z wymogami bezpieczeństwa ruchu drogowego, a w przypadku zajęcia pasa drogowego w celu prowadzenia robót do wniosku o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego należy dołączyć dodatkowo ogólny plan orientacyjny w skali 1:10000 lub 1:25000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego oraz informację o sposobie zabezpieczenia robót, jeżeli nie jest wymagany projekt organizacji ruchu, a także oświadczenie o posiadaniu ważnego pozwolenia na budowę obiektu umieszczanego w pasie drogowym lub zgłoszeniu budowy lub prowadzonych robót właściwemu organowi administracji architektoniczno-budowlanej, lub zamiarze budowy przyłączy elektroenergetycznych, wodociągowych, kanalizacyjnych, gazowych, cieplnych i telekomunikacyjnych, dla których sporządzono plan sytuacyjny na kopii aktualnej mapy zasadniczej lub mapy jednostkowej przyjętej do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego.

Ponadto w 3 wydanych decyzjach w sprawie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót budowlanych nie określono sposobu zabezpieczenia zajmowanego pasa drogowego oraz warunków przywrócenia pasa drogowego do poprzedniego stanu użyteczności, czego wymagały § 2 ust. 2 pkt 1 i 2 ww. rozporządzenia.

9. Przyznanie i wypłacenie w 2021 r. nagrody Zastępcy Wójta Gminy Sadlinki w kwocie 1.600 zł oraz nagrody Skarbnikowi Gminy Sadlinki w kwocie 1.500 zł ze wskazaniem, że przyznano je „za należyte wywiązywanie się z powierzonych zadań”, czym naruszono art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 530) – str. 59 - 60 protokołu.

Zgodnie treścią wskazanego przepisu przesłankami do nagradzania pracowników zajmujących w urzędach gmin stanowiska na podstawie powołania [(tj. zastępcy wójta (burmistrza, prezydenta miasta), skarbnika gminy (powiatu, województwa))] mogą być wyłącznie szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

*Jedyną podstawą przyznania nagrody nie może być sumienne i staranne wykonywanie obowiązków pracowniczych. Musi występować coś więcej, praca wykraczająca swoją jakością, zaangażowaniem poza standard. (...)Z przepisów wprost nie wynika obowiązek prawny uzasadnienia przyznania nagrody. Pracownik samorządowy może jednakże otrzymać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Podstawą przyznania tej nagrody nie jest więc zwykłe – sumienne*

*i staranne – wykonywanie obowiązków pracowniczych, lecz praca wykraczająca ponad standardowe wykonywanie obowiązków. Przesłanka „szczególnych osiągnięć” będąca podstawą przyznania nagrody sugeruje, że w piśmie w tej sprawie powinno się wskazać chociażby ogólnie konkretne osiągnięcia pracownika leżące u podstaw jej przyznania (M. Rotkiewicz, Ustawa o pracownikach samorządowych. Komentarz. Wyd. 3, Warszawa 2021).*

10. Rozliczanie kosztów podróży odbywanych przez Wójta Gminy w terminie dłuższym niż 14 dni od dnia zakończenia danego wyjazdu (w przypadku 18 poleceń wyjazdu służbowego na 27 objętych czynnościami sprawdzającymi) w związku z nieterminowym przedkładaniem poleceń wyjazdu, czym naruszono § 5 ust. 1 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 z późn. zm.) – str. 60 - 63 protokołu.

Zgodnie z wyżej wymienionym przepisem pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.

11. Zaciągnięcie zobowiązania wieloletniego poprzez zawarcie w dniu 10 grudnia 2020 r. umowy nr DZP.272.10.2020 z firmą „Ekowater” spółka z o. o. na realizację w latach: 2021 – 2022 zadania: *Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej oraz modernizacja oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Sadlinki. Etap I - Modernizacja oczyszczalni ścieków w miejscowości Sadlinki* o wartości 3.899.100 zł, z naruszeniem postanowień uchwały Nr XI/96/2019 Rady Gminy Sadlinki z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej gminy Sadlinki na lata 2020 – 2023 (ze zm.) w zw. z art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – str. 85 - 91 protokołu.

Stosownie do brzmienia art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć.

Natomiast z art. 226 ust. 4 tej ustawy wynika, że przez ww. przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z:

- 1) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tej ustawy;
- 2) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Zgodnie z treścią § 2 ust. 1 pkt 1 ww. uchwały Wójt Gminy Sadlinki był upoważniony do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć. Przyjęty w Załączniku nr 2 do ww. uchwały wykaz przedsięwzięć nie przewidywał realizacji zadania pn.: *Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej oraz modernizacja oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Sadlinki.*

W zawartej w dniu 10 grudnia 2020 r. umowie jako termin wykonania przedmiotu zadania wskazano dzień 31 lipca 2022 r., przy czym czas wykonania dokumentacji projektowo – kosztorysowej określono do dnia 31 lipca 2021 r. Za każdy z powyższych etapów wykonawca miał wystawiać faktury częściowe, których płatność obciążała (odpowiednio) lata: 2021 i 2022.

Nieujęcie ww. zadania w załączniku do ww. uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej jako przedsięwzięcia (przed zawarciem w dniu 10 grudnia 2020 r. umowy) naruszyło także art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z treścią art. 226 ust. 3 ww. ustawy w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

- 1) nazwę i cel;

- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- 4) limity wydatków w poszczególnych latach,
- 5) limity zobowiązań.

Natomiast z art. 226 ust. 4 tej ustawy wynika, że przez ww. przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania.

Zadanie o nazwie: *Rozbudowa sieci wodno – kanalizacyjnych w gminie Sadlinki – Podłączenie nowych mieszkańców* zostało wprowadzone do wykazu przedsięwzięć uchwałą Nr XXVII/211/2021 Rady Gminy Sadlinki z dnia 29 listopada 2021 r.

12. Prowadzenie przez Urząd Gminy Sadlinki obsługi administracyjno – ekonomicznej jednostek oświatowych bez określenia przez Radę Gminy Sadlinki (w drodze uchwały) jednostki obsługującej, jednostek obsługiwanych oraz obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi, czym naruszono art. 10b ust. 2 w zw. z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1991 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) – str. 129 protokołu.

Od dnia 1 stycznia 2016 r. weszły w życie regulacje wprowadzone ustawą z dnia 25 czerwca 2015 r. *o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. z 2015 r. poz. 1045 z późn. zm.) określające w *ustawie o samorządzie gminnym* zasady organizowania i wykonywania wspólnej obsługi gminnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych. W zakresie jednostek budżetowych mają zastosowanie przepisy art. 10b ust. 2 i art. 10c *ustawy o samorządzie gminnym*. Dla zorganizowania wspólnej obsługi jednostek budżetowych (w tym szkół) niezbędne jest podjęcie, na podstawie art. 10b ust. 2 ww. ustawy, przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały określającej w szczególności jednostkę obsługującą, jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi.

Natomiast z art. 10c ust. 1 cyt. ustawy wynika, że obowiązki powierzone jednostce obsługującej nie mogą obejmować kompetencji kierowników jednostek obsługiwanych (zaliczanych do sektora finansów publicznych) do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie. Ponadto zgodnie z art. 10c ust. 2 tej ustawy w przypadku powierzenia jednostce obsługującej obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych są one przekazywane w całości.

Z kolei z treści art. 48 ust. 3 *ustawy o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw* wynika, że wspólna obsługa administracyjna, finansowa i organizacyjna szkół i placówek mogła być prowadzona na dotychczasowych zasadach nie dłużej, niż przez okres 12 miesięcy od dnia wejścia w życie tej ustawy, tj. nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2016 r.

Zgodnie natomiast z art. 30 ust. 2 pkt 1 *ustawy o samorządzie gminnym* do zadań wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.

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

1. przestrzeganie przepisów *ustawy o finansach publicznych* dotyczących prowadzenia audytu wewnętrznego,
2. dostosowanie zasad (polityki) rachunkowości do wymogów ustawy o rachunkowości,
3. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z postanowieniami *ustawy o rachunkowości, rozporządzenia 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, oraz obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości,*

4. przeprowadzanie inwentaryzacji zgodnie z postanowieniami *ustawy o rachunkowości,*
5. przestrzeganie przepisów *ustawy Ordynacja podatkowa* przy wydawaniu decyzji w sprawie ulg w zapłacie zobowiązań podatkowych,
6. podejmowanie wymaganych prawem czynności zmierzających do egzekucji należności przysługujących gminie,
7. przestrzeganie postanowień *ustawy o gospodarce nieruchomościami* oraz *rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości* przy sprzedaży oraz wydzierżawianiu nieruchomości gminnych,
8. wydawanie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego na podstawie kompletnych wniosków zgodnie z przepisami *rozporządzenia w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego,*
9. przyznawanie nagród pracownikom zatrudnionym na podstawie powołania zgodnie z przepisami *ustawy o pracownikach samorządowych,*
10. dokonywania rozliczenia kosztów odbytych podróży służbowych nie później niż w terminie 14 dni od dnia jej zakończenia,
11. zaciąganie zobowiązań na wieloletnie programy, projekty lub zadania wyłącznie w granicach upoważnienia (limitów) określonego aktualnie obowiązującą uchwałą Rady Gminy Sadlinki w sprawie wieloletniej prognozy finansowej,
12. prowadzenie obsługi administracyjno - ekonomicznej jednostek oświatowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez  
Luiza Budner - Iwanicka;  
RIO w Gdańsku  
Data: 2022.07.04 16:17:45  
CET

**Luiza Budner – Iwanicka**

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Gdańsku

Do wiadomości:

Pan Jarosław Gutmański – Przewodniczący Rady Gminy Sadlinki.

