

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy****1710.2.2018**

W związku z otrzymanym w dnia 6 sierpnia br. wystąpieniem pokontrolnym (RIO-KF-4104-13/2018) w następstwie przeprowadzonej kontroli kompleksowej składam informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

1. Terminowe prowadzenie windykacji (...)

W zakresie zachowania terminowości prowadzenia windykacji cywilnoprawnych należności budżetowych podejmowane są działania zmierzające do zapewnienia ich bieżącej egzekucji. Wniesione zostały do sądu pozwy dla wszystkich zaległości przekraczających kwotę 2 000 zł. Sporządzono – 15 pozwów z tytułu zaległości w czynszach najmu i 5 pozwów z tytułu innych należności cywilnoprawnych. Podjęto ścisłą współpracę z radcą prawnym w celu obrania najbardziej efektywnej procedury egzekucyjnej w tym próby podjęcia ugody z dłużnikiem. Prowadzony jest bieżący monitoring zadłużenia, wzmoczona została współpraca z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej, podejmowane są rozmowy z dłużnikami.

Sytuacja majątkowa najemców powoduje, że często uruchomione procedury egzekucyjne nie przynoszą oczekiwanego efektu ekonomicznego a wręcz przeciwnie - narażają gminę na ponoszenie dalszych kosztów. Z doświadczenia jednostki wynika, że w przypadku braku majątku dłużnika postępowanie zostaje umorzone przez komornika sądowego a koszty komornicze ponosi gmina. W związku z tym mogło się zdarzyć, że w przypadku podejmowania egzekucji jak się okazało bezskutecznej ustalono z radcą prawnym o odstąpieniu od dalszych jej prób, aby ewentualne wszczęte postępowanie nie wiązało się z koniecznością wydatkowania kolejnych środków z budżetu gminy.

Taka sytuacja miała miejsce w przypadku, o którym mowa w wystąpieniu pokontrolnym jak już wyjaśniałem w czasie kontroli.

Ponadto Urząd Gminy współpracuje z Krajowym Rejestrem Długów i systematycznie dokonuje wpisów do rejestru informujących o wysokości zadłużenia danej osoby. Wójt Gminy wydał w dniu 9 marca 2017 r. Zarządzenie nr 19/2017 w sprawie umożliwienia spłaty zadłużenia z tytułu należności za korzystanie z lokali mieszkalnych stanowiących mieszkaniowy zasób Gminy w formie świadczenia rzeczowego, co daje możliwość odpracowania długu osobom znajdującym się w trudnej sytuacji materialnej.

2. Terminowe przyjmowanie na stan majątku jednostki środków trwałych (...)

Zobowiązano Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych do zapewnienia terminowego sporządzania dowodów OT. Realizacja tego zadania będzie przedmiotem zwiększonego nadzoru nad komórką.

3. Ujmowanie wpłat z tytułu niewykorzystanych środków (...)

W zakresie ujmowania wpłat z tytułu zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z zm.) Urząd Gminy odpowiednio do zaleceń stosuje klasyfikację dział 758 – Różne rozliczenia, rozdział 75814 - Różne rozliczenia finansowe. W sprawozdaniu Rb -27 za I półrocze 2018 r. zastosowano już prawidłową klasyfikację budżetową. Pracownicy służb finansowych zostali zobowiązani do prawidłowego stosowania klasyfikacji budżetowej.

W kontrolowanym okresie zwroty niewykorzystanych środków na niewygasające wydatki ujęte były w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej właściwych dla wcześniej zaplanowanych i realizowanych wydatków. Kierując się zasadą jawności i przejrzystości budżetu oraz tym, że klasyfikacja budżetowa spełnia funkcję informacyjną uznano, że właściwym będzie powiązanie klasyfikacji budżetowej po stronie dochodów z planem finansowym niewygasających wydatków. I tak zwrot niewykorzystanych środków przeznaczonych na budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej ujmowano ujęto wg. klasyfikacji: dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01010 Infrastruktura wodociągowa i kanalizacyjna. Niewykorzystane środki przeznaczone na budowę dróg ujęto w dziale dz. 600 - Transport i łączność, rozdz. 60016 Drogi publiczne gminne i na przebudowę centralnego ogrzewania w Gimnazjum w dziale 801 - Oświata i wychowanie, rozdział 80110 Gimnazja.

4. Dokonywanie przeksięgowania salda konta 961 (...)

Saldo konta 961 „Wynik wykonania budżetu” za rok 2017 przeksięgowano dokumentem PK nr 47/1-2 na konto 960 "Skumulowany wynik budżetu” w dniu 5 czerwca 2018 r. w oparciu o uchwałę Rady Gminy Nr V/36/2018 z dnia 5 czerwca 2018 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy Osielsko wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za rok 2017 - stosownie do opisu zasad funkcjonowania konta 960 „Skumulowany wynik budżetu” zawartego w załączniku nr 2 do 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911).

Stwierdzone w trakcie kontroli uchybienie polegające na dokonaniu przeksięgowania wyniku wykonania budżetu pod datą 31 marca tj. granicznej dacie, w której zgodnie z przepisami prawa należy sporządzić sprawozdanie finansowe, a nie w dacie podjęcia odpowiedniej uchwały Rady Gminy wynikało prawdopodobnie z omyłki pracownika, który dokonując zapisu w księgach błędnie kierował się datą sporządzenia bilansu zamiast datą jego zatwierdzenia (zastępstwo podczas długotrwałej nieobecności pracownika). W związku z powyższym podjęto działania mające na celu doszkolenie pracownika oraz zwiększenia kontroli wewnętrznej w ramach nadzoru stanowiska.

5. Zaprzestanie aktualizowania wartości początkowej gruntów ujętych w księgach rachunkowych (...)

Zaprzestano aktualizowania wartości początkowej gruntów ujętych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy. Aktualizacja dokonywana będzie wyłącznie w sytuacji wskazanej w par. 7 ust. 5 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. Obecnie trwają prace mające na celu przywrócenie w księgach rachunkowych wartości początkowej gruntów. Zakłada się, że prace zostaną zakończone w miesiącu wrześniu br.

6. Staranne sporządzanie sprawozdania Rb-Z (...)

W sprawozdaniu Rb - Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w latach 2016 i 2017 wykazano omyłkowo w pozycji F3 "Wartość poręczeń i gwarancji udzielona w okresie sprawozdawczym" - kwotę udzielonego w roku 2015 przez gminę poręczenia pożyczki udzielonej Wspólnocie Mieszkaniowej przez WFOSIGW w Toruniu. Wartość ta powinna być wykazana tylko w pozycji F1 "Wartość poręczeń i gwarancji". W zakresie zalecenia w sprawie zachowania staranności przy sporządzaniu sprawozdania Rb-Z tj. wyeliminowania błędu polegającego na powtórzeniu zapisu z pozycji F1 w pozycji F3 - w części B sprawozdania, pracownik, z którego zakresu czynności wynika sporządzanie sprawozdań Rb-Z dokonał weryfikacji sprawozdań za lata 2016 i 2017. Podjął czynności kierując się zasadami wynikającymi z instrukcji określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). I tak - sprawozdania Rb- Z za IV kwartał 2017 r i za I kwartał 2018 r. skorygowano i przesłano w dniu 26 kwietnia 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy. Wdrożono czynności mające na celu doszkolenie pracownika, zwiększono kontrolę wewnętrzną w ramach nadzoru stanowiska.

7. Przyznawanie pracownikom urzędu dodatków specjalnych zgodnie z przepisem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (...)

Jak wyjaśniłem na piśmie w trakcie kontroli, w mojej ocenie, przyznanie dodatków specjalnych było uzasadnione, a fakt przyznania dodatku był dokumentowany na piśmie. Powołany przepis ustawy o pracownikach samorządowych stanowi, że dodatek może zostać przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, ale nie określa stopnia szczegółowości sposobu uzasadniania przyznania tego dodatku. Wziąwszy pod uwagę zalecenia pokontrolne oraz ogólną zasadę przejrzystości gospodarowania środkami publicznymi, obecnie przyznawane dodatki specjalne są (i nadal będą) szczegółowiej uzasadniane.

M

8. Wyznaczanie członków komisji przetargowych zgodnie z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi (...)

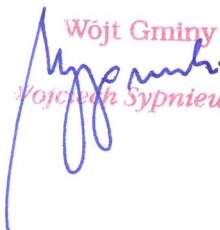
Jak wyjaśniałem na piśmie w trakcie kontroli nie widziałem podstaw do ponownego wyznaczenia jako członków komisji osób, które miały już umocowanie, jako powołani członkowie komisji stałej na gruncie art. 19 ust. 3 pzp, a niepełny skład komisji stałej (ale zgodny z uregulowaniami wewnętrznymi) wynikał w szczególności z tytułu nieobecności danego pracownika lub pracowników. O ile uzupełnienie składu komisji stałej o inne osoby byłoby aktem konstytutywnym, o tyle wyznaczanie osób już powołanych będzie miało charakter jedynie deklaratoryjno-informacyjny. Niemniej w celu podniesienia standardów przejrzystości działania zamawiającego wprowadzono stosowanie w formie pisemnej wyznaczanie konkretnych członków stałej komisji przetargowej w danym postępowaniu jako dokument o charakterze deklaratoryjno-informacyjnym.

9. Ustalenie i wprowadzenie do stosowania w jednostce procedur wewnętrznych w zakresie zasad weryfikowania potencjalnych powiązań uczestników przetargów na zbycie nieruchomości gminnych z członkami komisji (...)

Jak wyjaśniałem na piśmie w trakcie kontroli przepisy powszechnie obowiązującego prawa nie określają sposobu realizacji przepisu § 9 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. W praktyce w tut. jednostce stosowano zasadę niewyznaczania składu komisji przetargowej wcześniej niż nastąpił wpływ wszystkich wpłat wadium na rachunek gminy, aby po zapoznaniu się z danymi osobowymi uczestników przetargu móc dokonać weryfikacji ich potencjalnych powiązań z pracownikami jednostki. Komisja była zatem wyznaczana w stosownym składzie dopiero po dokonaniu weryfikacji. Niemniej w celu podniesienia standardów przejrzystości działania organu, w ramach kontroli zarządczej wprowadzono zasadę składania przez członków komisji pisemnych oświadczeń o braku powiązań z uczestnikami przetargu, o których mowa w powołanym § 9 Rozporządzenia Rady Ministrów.

10. Zaprzestanie obciążania nabywców nieruchomości gminnych kosztami przygotowania tych nieruchomości do sprzedaży (...)

Jak wyjaśniałem na piśmie w trakcie kontroli stosunki między stronami transakcji były oparte na zasadzie swobody zawierania umów wynikającej z przepisów Kodeksu Cywilnego. Wziąwszy pod uwagę stanowisko RIO zaprzestajemy obciążania nabywców nieruchomości gminnych kosztami wyceny nieruchomości.

Wójt Gminy

Wojciech Sypniewski