



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (91) 423 52 00,

faks (91) 423 63 92,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 14 grudnia 2022 r.

WK.6001.22.2022

Pani

Aneta Kołuda

Wójt Gminy Bierzwnik

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 7 lipca do 30 września 2022 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Bierzwnik za lata 2018-2021 oraz wybranych zagadnień za okres sprzed 2018 r. i występujących w roku 2022. Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią losowo wybrane operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Pani w dniu 18 października 2022 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie². Pismem z dnia 12 września 2018 r.³ Wójt poinformował o działaniach podjętych w celu ich wyeliminowania, jednak stwierdzono, że ponownie nie przeprowadzono inwentaryzacji gruntów na koniec roku obrotowego oraz nie dokonano wyjaśnienia i rozliczenia w księgach rachunkowych różnic inwentaryzacyjnych składników majątku objętych spisem z natury.

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:

I. W zakresie spraw organizacyjnych

1. W Regulaminie Organizacyjnym obowiązującym w Urzędzie Gminy w okresie objętym kontrolą⁴ nie utworzono stanowiska Zastępcy Wójta i w konsekwencji – nie powołano Zastępcy Wójta, co było niezgodne z art. 26a ustawy o samorządzie gminnym⁵. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 7 protokołu kontroli.

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

² pismo WK.0913.1384.80.K.2018 z dnia 3 grudnia 2018 r.

³ znak: FB.I.1710.1.2018

⁴ wprowadzonym do stosowania zarządzeniami Wójta Gminy Bierzwnik w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Bierzwnik: Nr 61/2017 z dnia 31 sierpnia 2017 r., Nr 11/2019 z dnia 12 lutego 2019 r., Nr 58/2020 z dnia 29 maja 2020 r. i Nr 50/2021 z dnia 19 marca 2021 r.

⁵ ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.)

Wniosek: Powołanie Zastępcy Wójta.

2. W 2020 r. pracownikom Urzędu Gminy dodatkowo, w niepełnym wymiarze czasu pracy, powierzono obowiązki przypisane do samodzielnych stanowisk: koordynatora ds. kontroli zarządczej, ds. obronnych, obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego oraz ds. zamówień publicznych, pomimo że obowiązującym Regulaminem wynagradzania⁶ dla ww. stanowisk nie przewidziano minimalnych i maksymalnych kategorii zaszeregowania oraz miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, co było niezgodne z art. 39 ustawy o pracownikach samorządowych⁷. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 101-104 protokołu kontroli.

Wniosek: Ustalenie Regulaminem wynagradzania minimalnych i maksymalnych kategorii zaszeregowania oraz miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla stanowisk: koordynatora ds. kontroli zarządczej, ds. obronnych, obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego oraz ds. zamówień publicznych.

II. W zakresie gospodarki finansowej, windykacji opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz sprawozdawczości

1. Za udział w posiedzeniu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych⁸, która odbyła się w dniu 19 grudnia 2019 r., Sekretarz tej Komisji pełniący jednocześnie funkcję pełnomocnika Wójta ds. rozwiązywania problemów alkoholowych, wypłacono wynagrodzenie w łącznej kwocie 449,50 zł, zamiast w wysokości 337,50 zł (różnica 112,50 zł), stanowiącej 15% minimalnego wynagrodzenia za pracę, co było niezgodne z wysokością wynagrodzenia miesięcznego ww. członka Komisji, określonego przez Radę Gminy Bierzwnik⁹. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 121 i 122 protokołu kontroli.

Wniosek: Ustalenie i wypłacanie członkom GKRPA wynagrodzeń za posiedzenia tej Komisji zgodnie z zasadami określonymi Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

2. Z powodu zaniechania skorygowania planowanej liczby pracowników do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych w Urzędzie Gminy należy na rok 2020 odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych¹⁰ zaniżono o kwotę 476,97 zł, co było niezgodne z art. 5 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych¹¹ w zw. z § 1 rozporządzenia w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych¹². Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 115 i 116 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku korygowania w końcu roku planowanej liczby pracowników do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych w Urzędzie Gminy w celu odprowadzenia odpisu na ZFŚS w prawidłowo ustalonej wysokości.

⁶ wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 101/2018 Wójta Gminy Bierzwnik z dnia 18 października 2018 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Bierzwnik

⁷ ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282)

⁸ dalej: GKRPA

⁹ uchwałą Nr VI/24/19 Rady z dnia 22 lutego 2019 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2019 po zmianie uchwałą Nr XI/74/19 z dnia 28 czerwca 2019 r.

¹⁰ dalej: ZFŚS

¹¹ ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 1070)

¹² rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349)

3. Z naruszeniem obowiązujących zasad prowadzono czynności windykacyjne w celu wyegzekwowania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi:
- w 2021 r. upomnienia (9) na zaległości w łącznej kwocie 23 526,18 zł wystawiono po upływie od 2 miesięcy do ponad 3 lat od ich powstania, co było niezgodne z § 3 rozporządzenia w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych¹³;
 - w 2022 r. tytuły wykonawcze (12) na zaległości w kwocie ogółem 14 434,00 zł wystawiono po upływie od roku do 2 lat i 8 miesięcy po bezskutecznym upływie terminów do wykonania obowiązku zapłaty zaległości, określonych w upomnieniach doręczonych dłużnikom, zamiast po upływie 7 dni od doręczenia tych upomnień, czym naruszono art. 6 § 1 w zw. z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹⁴.
- Ponadto na zaległości z tytułu ww. opłat w kwotach od 1 672,40 zł do 13 132,26 zł, objęte upomnieniami doręczonymi dłużnikom w latach 2018 (1), 2019 (5) i 2021 (5), nie wystawiono tytułów wykonawczych, co było niezgodne z art. 6 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹⁵. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. gospodarki odpadami komunalnymi, a z nadzoru Wójt – str. 144-168 protokołu kontroli.

Wniosek: Systematyczne podejmowanie czynności windykacyjnych w stosunku do dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z zachowaniem zasad określonych obowiązującymi przepisami.

4. W Rb-ST sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego¹⁶ wykazano stan środków:
- na koniec 2020 r. w wysokości 1 590 648,14 zł, zamiast w kwocie 1 506 130,50 zł (różnica 84 517,64 zł);
 - na koniec 2021 r. w wysokości 1 508 453,69 zł, zamiast w kwocie 1 448 387,95 zł (różnica 60 065,74 zł),
- co było sprzeczne z § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁷ oraz § 22 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych¹⁸. Projekty ww. sprawozdań sporządziła Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Wójt – str. 44-48 protokołu kontroli.

Wniosek: Prezentowanie w sprawozdaniu Rb-ST stanu środków na rachunkach bankowych zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz na podstawie dowodów bankowych.

5. Wartość zobowiązań długoterminowych wykazano w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji¹⁹ wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r.:
- jednostkowym – w kwocie 5 655 000,00 zł, zamiast w wysokości 5 736 930,00 zł (różnica 81 930,00 zł), co było niezgodne z zasadami sporządzenia tego rodzaju sprawoz-

¹³ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 1294), a od 21 lutego 2021 r. – rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083)

¹⁴ ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.; Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.)

¹⁵ ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.)

¹⁶ dalej: Rb-ST

¹⁷ rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.)

¹⁸ Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiąca załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia

¹⁹ dalej: Rb-Z

dania na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, określonymi § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁰;

- zbiorczym (korekta Nr 1 z dnia 4 maja 2022 r.) – w kwocie 5 736 930,60 zł, podczas gdy wartość tych zobowiązań wynikająca ze sprawozdań jednostkowych wynosiła 5 655 000,00 zł (różnica 81 930,60 zł), co było sprzeczne § 4 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia.

Projekty ww. sprawozdań sporządziła Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Wójt – str. 50 i 51 protokołu kontroli.

Wniosek: Wykazywanie zobowiązań długoterminowych w jednostkowym i zbiorczym Rb-Z zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie.

6. Jednostkowe Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy²¹ za 2021 r. sporządzono i przekazano odbiorcy w dniu 21 lutego, zamiast do dnia 12 lutego 2022 r. (opóźnienie 9 dni), co było niezgodne z § 17 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Projekt ww. sprawozdania sporządziła Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponosi Wójt – str. 42 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku terminowego przekazywania odbiorcy jednostkowego sprawozdania Rb-27S Gminy.

III. W zakresie rachunkowości

1. W latach 2019-2022 (do 30 września) ewidencję operacji gospodarczych i finansowych budżetu (organu), dochodów jednostki (Urzędu Gminy), dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań współfinansowanych ze środków unijnych oraz dochodów i wydatków związanych z realizacją współfinansowanego z budżetu państwa programu „Mauluch+” prowadzono w komputerowym arkuszu kalkulacyjnym Excel oznaczonym według symboliki kont, dla których tworzono osobne arkusze, zamiast – według przyjętych w Urzędzie Gminy zasad (polityki) rachunkowości²² – techniką ręczną (pkt 3.1) za pomocą kart kontowych i w dzienniku tabelarycznym (tzw. amerykance), w księgach rachunkowych trwale oznaczonych nazwą jednostki i ze wskazaniem roku obrotowego (pkt 3.3), obejmujących zbiory zapisów księgowych oraz obroty i salda tworzące dziennik, konta księgi głównej (ewidencji syntetycznej), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej), zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych, a także wykaz składników aktywów i pasywów (pkt 3.2). Zgodnie z przyjętymi zasadami zapisy w księgach rachunkowych powinny być dokonywane w sposób trwały bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski i zmiany (pkt 4).

Stosowana w praktyce metoda prowadzenia w Urzędzie Gminy ewidencji w komputerowym arkuszu kalkulacyjnym Excel nie zapewniała wiarygodności zapisów i ich porównania z treścią odpowiednich dowodów księgowych, nie pozwalała na stwierdzenie źródła pochodzenia zapisów oraz na ustalenie osoby odpowiedzialnej za ich wprowadzenie,

²⁰ rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396)

²¹ dalej: Rb-27S

²² wprowadzonymi do stosowania załącznikiem Nr 1 do zarządzenia Nr 46/2012 Wójta Gminy Bierzwnik z dnia 29 czerwca 2012 r. w sprawie wprowadzenia aktualizacji przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Bierzwnik wprowadzonych zarządzeniem Nr 76/2010 Wójta Gminy Bierzwnik z dnia 31 grudnia 2010 r. po zm.

nie gwarantowała ochrony tych zapisów w sposób zapewniający ich niezmiennosc przez okres wymagany do przechowywania danego rodzaju dowodów księgowych oraz nie zapewniała zachowania automatycznej ciągłości zapisów, a także przenoszenia obrotów i sald, czym naruszono art. 13-16, 18, 20 ust. 5 i 24 ust. 1-4 ustawy o rachunkowości²³.

Konsekwencją prowadzenia ewidencji z naruszeniem podstawowych obowiązków wynikających z przywołanych przepisów o rachunkowości jest brak wiarygodności danych prezentowanych w sprawozdaniach budżetowych, w zakresie operacji finansowych oraz w sprawozdaniach finansowych (bilansach) Gminy sporządzonych za poszczególne okresy sprawozdawcze lat 2019-2021 i styczeń-czerwiec 2022.

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik, a z nadzoru Wójt – str. 13-18, 49-50 protokołu kontroli.

Wniosek: Niezwłoczne podjęcie skutecznych działań w celu zapewnienia prowadzenia ksiąg rachunkowych z zachowaniem obowiązujących przepisów ustawy o rachunkowości.

2. W badanym okresie księgi rachunkowe wydatków Urzędu Gminy prowadzono w systemie komputerowym Radix FKB+, który nie został dopuszczony do stosowania obowiązującymi Zasadami (polityką) rachunkowości, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Projektu zmiany obowiązujących procedur wewnętrznych w podanym zakresie nie przygotowała Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Wójt – str. 13 i 14 protokołu kontroli.

Wniosek: Wprowadzenie do obowiązujących Zasad (polityki) rachunkowości, w formie pisemnej aktualizacji, określającej przyjętą w Urzędzie Gminy metodę prowadzenia ksiąg rachunkowych.

3. W latach 2019-2021 w księgach rachunkowych Urzędu Gminy nie prowadzono ewidencji szczegółowej (analitycznej) do urzędzonego w systemie komputerowym konta 231-Rozrachunki z pracownikami, mającej na celu zapewnienie możliwości ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń, czym naruszono art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości w zw. z obowiązkiem prowadzenia tego rodzaju ewidencji, określonym Planem kont dla jednostek budżetowych (...), stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)²⁴. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej, a z nadzoru Skarbnik – str. 16 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku prowadzenia ewidencji szczegółowej (analitycznej) do urzędzonego w systemie komputerowym konta 231-Rozrachunki z pracownikami.

4. Zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji:
 - na koniec lat 2019-2021, drogą otrzymania od banku potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, środków pieniężnych, środków zgromadzonych na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz na rachunku sum depozytowych, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości;
 - na koniec 2021 r., drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, gruntów o wartości ewidencyjnej 403 927,94 zł, co było niezgodne

²³ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.; Dz. U. 2021 r. poz. 217 z późn. zm.; Dz. U. z 2022 r. poz. 1488)

²⁴ 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. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 342)

z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz § 8 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...);

- na koniec 2019 r. drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń wykazanego w księgach stanu należności oraz drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości zobowiązań w kwotach 1 433,51 zł, czym naruszono odpowiednio z art. 26 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik, a z nadzoru Wójt – str. 56-70 protokołu kontroli.

Wnioski: Przestrzeganie obowiązku przeprowadzenia na koniec każdego roku obrotowego inwentaryzacji aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych, gruntów, należności i zobowiązań jednostki, z zachowaniem zasad inwentaryzowania tych aktywów i pasywów określonych przepisami ustawy o rachunkowości.

5. Zarządzeniem Nr 117/2021 z dnia 4 sierpnia 2021 r. Wójt zarządziła przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wyposażenia metodą spisu z natury wg stanu na dzień 30 września 2021 r. Pomimo przeprowadzenia czynności spisowych przez wyznaczone zespoły nie ustalono rzeczywistej wartości majątku objętego spisem z natury oraz łącznej wartości różnic inwentaryzacyjnych, co było niezgodne z § 10 ust. 1 obowiązujących w jednostce zasad regulujących gospodarkę finansową²⁵. W konsekwencji powyższego zaniechania nie dokonano wyjaśnienia i rozliczenia w księgach rachunkowych nadwyżek tych składników majątku, które wg ustaleń kontroli wynosiły 336 677,45 zł, czym naruszono art. 27 ustawy o rachunkowości. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik, a z nadzoru Wójt – str. 70-73 protokołu kontroli.

Wnioski:

Przeprowadzenie rzetelnej inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wyposażenia w celu ustalenia rzeczywistego stanu tych aktywów.

Doprowadzenie do zgodności danych ewidencyjnych ww. składników majątku do stanu rzeczywistego ustalonego w drodze inwentaryzacji.

6. W księgach rachunkowych 2021 r. nie ujęto operacji dotyczących zmian w stanie środków trwałych:
 - w ewidencji konta 011 grupa 1 – zwiększenia o kwotę 169 420,00 zł, stanowiącej wartość budynku garażu, przekazanego Gminie nieodpłatnie przez OSP w Łasku na podstawie protokołu z dnia 13 kwietnia 2021 r.,
 - w ewidencji konta 011 grupa 0 – zwiększeń o kwotę 868,38 zł wynikającej ze zmiany użytkowania (3) nieruchomości.

Ponadto w ewidencji konta 011 grupa 0 ujęto zmniejszenia o kwotę ogółem 1 194,77 zł, zamiast w wartości 4 393,90 zł (różnica 3 199,13 zł), wynikającej z operacji sprzedaży (6) oraz zmiany użytkowania (4) nieruchomości.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik, a z nadzoru Wójt – str. 193-197 protokołu kontroli.

²⁵ wprowadzonych do stosowania zarządzeniem Nr 21/2010 Wójta Gminy Bierzwnik z dnia 30 kwietnia 2010 r. po zmianach zarządzeniami: Nr 46/2012 z dnia 29 czerwca 2012 r. i Nr 58/2014 z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia aktualizacji ww. przepisów wewnętrznych

Wniosek: Wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu, wszystkich zdarzeń, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym.

7. Zakładowym planem kont, stanowiącym załącznik do przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy, nie określono zasad ewidencji operacji bezgotówkowych w 2021 r. dokonywanych kartą płatniczą w kasie tego Urzędu, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy o rachunkowości. Projektu zmiany obowiązujących procedur wewnętrznych w podanym zakresie nie przygotowała Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Wójt – str. 20 protokołu kontroli.

Wniosek: Dokonanie aktualizacji obowiązującego w jednostce Zakładowego planu kont w celu określenia zasad ewidencjonowania operacji bezgotówkowych dokonywanych kartą płatniczą w kasie Urzędu Gminy.

W trakcie kontroli analizie poddano również przestrzeganie przepisów o zamówieniach publicznych przy udzieleniu zamówienia publicznego na zadania pod nazwą:

- Świadczenie w 2020 r. usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego obejmującego m.in. dowozy/odwozy uczniów do/z placówek oświatowych znajdujących się na terenie Gminy Bierzwnik – na podstawie umowy zawartej w dniu 16 grudnia 2019 r.;
- Konserwacja sieci urządzeń oświetlenia ulicznego będącego własnością ENEA Oświetlenie Sp. z o.o. na terenie Gminy Bierzwnik w roku 2022 – na podstawie umowy zawartej w dniu 21 grudnia 2021 r.

W zakresie zgodności z przepisami ustawy nie stwierdzono nieprawidłowości przy udzieleniu ww. zamówień.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

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 Pani 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.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
(–) *Bogusław Staszewski*

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Przewodnicząca Rady Gminy Bierzwnik