



URZĄD GMINY  
IŃSKO

# Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

09.12.2019

Miasto: Iłża

Sklebany

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (091) 4 426 101,

fax (091) 4 236 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 6 grudnia 2019 r.

WK.0913.1441.17.K.2019

*Pan*

*Jacek Liwak*

*Burmistrz Ińska*

## Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, w okresie od 24 czerwca do 6 września 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Ińska za lata 2015-2018, wybranych zagadnień za okres sprzed 2015 r. oraz występujących w roku 2019. Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią losowo wybrane operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 14 października 2019 r.

Wyniki ostatniej kontroli nie potwierdzają wyeliminowania wszystkich nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie<sup>2</sup>. W wyniku ustaleń kontroli stwierdzono, że nadal:

- nieterminowo regulowano zobowiązania Gminy,
- operacje gospodarcze nierzetelnie ujmowano w księgach rachunkowych,
- niezgodnie ze stanem rzeczywistym wykazano w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji dane w zakresie poręczeń i gwarancji udzielonych na koniec okresu sprawozdawczego.

Stwierdzone w trakcie czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z 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 gospodarki finansowej, podatków, sprawozdawczości oraz zamówień publicznych**

1. W latach 2016-2018 zaciągnięto zobowiązania pieniężne w łącznej kwocie 22 731,02 zł na podstawie umów, które nie zostały opatrzone kontrasygnatą Skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej, czym naruszono art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gmin-

<sup>1</sup> ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.)

<sup>2</sup> pismo z dnia 29 czerwca 2015 r. (WK.0913.1220.10.K.2015)

nym<sup>3</sup>. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 178, 179, 213, 214, 241, 242, 247 i 248 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Zaciąganie zobowiązań pieniężnych wyłącznie na podstawie umów opatrzonych kontrasygnatą Skarbnika, albo osoby przez niego upoważnionej.

2. Zobowiązania Gminy w łącznej kwocie 301 309,12 zł wobec wykonawców usług, z tytułu należnych do przekazania dotacji, wynagrodzeń dla członków Gminnej Komisji Urbanistyczno-Architektonicznej oraz diet należnych radnym i sołtysom za udział w sesjach i posiedzeniach komisji w latach 2015-2018 uregulowano po upływie od 1 dnia do 3 miesięcy po ustalonym terminie, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych<sup>4</sup>. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 32-34, 171-173, 184, 194-196, 223-225 i 243 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Dokonywanie wydatków ze środków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

3. W związku realizacją Gminnego programu dofinansowania budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Ińsko w 2018 r. z budżetu Gminy przyznano dotacje celowe w łącznej kwocie 11 257,08 zł na wnioski beneficjentów (4), do których nie dołączono karty gwarancyjnej oczyszczalni, wymaganej pkt 13.2 Regulaminu przyznawania dotacji z budżetu Gminy Ińsko na inwestycje związane z ochroną środowiska<sup>5</sup>. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Komisji ds. wykonywania czynności związanych z realizacją ww. Programu, a z nadzoru Burmistrz – str. 242 i 243 protokołu kontroli.

**Wnioski:** Dotowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na podstawie wniosków beneficjentów spełniających wymogi określone w obowiązującym w Gminie Regulaminie przyznawania dotacji na wskazane inwestycje.

4. Odpis należny do odprowadzenia na rzecz Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w Szczecinie w łącznej kwocie 10 363,04 zł od uzyskanych w 2018 r. wpływów z tytułu podatku rolnego odprowadzono po upływie od 7 do 44 dni po terminie określonym w art. 35 ust. 2 ustawy o izbach rolniczych<sup>6</sup>, czym naruszono art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansowego na stanowisku ds. księgowości podatków i opłat, a z nadzoru Skarbnik – str. 88-90 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Terminowe odprowadzanie należnych odpisów na rachunek Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w Szczecinie.

5. W stosownym terminie nie wykonano obowiązku przekazania z budżetu Gminy środków finansowych w łącznej kwocie 307 694,00 zł, przeznaczonych na odpisy należne w latach 2016 i 2017 na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jednostki budżeto-

<sup>3</sup> ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.)

<sup>4</sup> ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)

<sup>5</sup> stanowiącego załącznik Nr 1 do uchwały Nr IX/56/2011 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie ustalania zasad i trybu udzielania osobom fizycznym i wspólnotom mieszkaniowym dotacji z budżetu Gminy Ińsko na zadania z zakresu ochrony Środowiska

<sup>6</sup> ustawa z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1315 z późn. zm.)

wej Zespół Szkół pn. Centrum Oświatowo-Kulturalne. Wskutek powyższego ww. odpisy zostały odprowadzone na wyodrębniony rachunek Funduszu z opóźnieniem od 288 do 423 dni za rok 2016 oraz od 47 do 169 dni za rok 2017, co było niezgodne z art. 254 pkt 2 w zw. z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>7</sup>. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 190-192 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Przekazywanie środków finansowych na rachunek samorządowych jednostek budżetowych z zachowaniem terminów umożliwiających pełną realizację wszystkich zadań zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie.

6. Na podstawie porozumienia z dnia 29 lipca 2016 r. w sprawie współdziałania w opracowaniu zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II, właściciele nieruchomości przy ulicy Tęczowej i Wichrowe Wzgórze zobowiązali się do dokonania dobrowolnej bezzwrotnej darowizny pieniężnej na rzecz Gminy w celu sfinansowania opracowania zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, obejmującego koszty procedury opracowania zmiany tego planu. Środki wpłaconych darowizn w łącznej kwocie 21 385,00 zł zostały przeznaczone na sfinansowanie wydatków poniesionych przez Gminę w latach 2016-2018 w związku z wprowadzeniem ww. zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego<sup>8</sup>, czym naruszono art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. z 2016 r., poz. 778 z późn. zm.). Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 182-188 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Finansowanie zmian miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego zgodnie z obowiązującymi zasadami.

7. Gmina będąca właścicielem gruntów sklasyfikowanych jako lasy (Ls IV) o powierzchni 1,06 ha w latach 2015-2018 nie złożyła deklaracji na podatek leśny i nie opłaciła zobowiązania podatkowego w łącznej kwocie 180,00 zł, co było niezgodne art. 6 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 2 pkt 1 ustawy o podatku leśnym<sup>9</sup>. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 87 i 88 protokołu kontroli.

*W wyniku ustaleń kontroli Burmistrz złożył deklaracje na podatek leśny za lata 2015-2018 oraz zobowiązał się do zapłaty należnego podatku w terminie do dnia 31 sierpnia 2019 r.*

8. Wartość nominalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji według stanu na koniec 2013 r. wykazano w Rb-Z sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. w kwocie 136 320,00 zł, zamiast w wartości 0 zł, co było sprzeczne z § 10 ust. 4 rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>10</sup>. Projekt sprawozdania przygotowała

<sup>7</sup> ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 111 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 800 z późn. zm.)

<sup>8</sup> uchwałą Nr XXXV/229/2018 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Ińsko obręb I i obręb II

<sup>9</sup> ustawa z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821 z późn. zm.)

<sup>10</sup> 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)

Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponosi Burmistrz, który podpisał to sprawozdanie – str. 295-298 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Prezentowanie rzetelnych danych o wysokości wartości nominalnych udzielonych poręczeń w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego.

9. W zbiorczym Rb-27S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2018 łączne dochody wykazano w kwocie 14 707 696,65 zł, zamiast w wynikającej ze sprawozdań jednostek podległych wartości 14 714 574,70 zł (różnica 6 878,05 zł), co było niezgodne z zasadami sporządzania tego rodzaju sprawozdania, określonymi § 6 ust. 1 pkt 3 w zw. z § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>11</sup>. Projekt sprawozdania przygotowała Skarbnik, a odpowiedzialność wskazaną nieprawidłowość ponosi Burmistrz, który podpisał to sprawozdanie – str. 38 i 39 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Sporządzanie sprawozdań zbiorczych zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie.

10. W 2017 r., w trybie przetargu nieograniczonego udzielono zamówienia publicznego na odbiór i zagospodarowanie, w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2019 r., odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy o wartości 460 741,76 zł. Ogłoszenie o zamówieniu nie zawierało informacji o języku lub językach, w jakich muszą być sporządzone oferty, co było sprzeczne z art. 41 pkt 10 ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>12</sup>. Ponadto w protokole postępowania o udzieleniu zamówienia wskazano, że udzielono go w dniu 3 listopada, zamiast dnia 29 listopada 2017 r.

Na wniosek Przewodniczącego Komisji Przetargowej zwrotu wybranemu wykonawcy wadium wniesionego do przetargu dokonano w dniu 28 listopada 2017 r., zamiast po zawarciu w dniu 29 listopada 2017 r. umowy w sprawie zamówienia publicznego, czym naruszono art. 46 ust. 1a ww. ustawy.

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Komisji Przetargowej – str. 264, 266-268 protokołu kontroli.

#### **Wnioski:**

Zamieszczanie w ogłoszeniu o zamówieniu publicznym informacji o języku lub językach, w jakich muszą być sporządzone oferty.

Zwracanie wadium wykonawcy, którego oferta została wybrana w trybie przetargu nieograniczonego po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego.

11. W dniu 26 kwietnia 2013 r. – w trybie art. 5 ust. 1b ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>13</sup> z Kancelarią Prawniczą zawarto umowę (na okres niezbędny do jej wykonania jednak nie dłuższy niż 4 lata) na świadczenie przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego usług świadczenia podstawowej usługi prawniczej polegającej na zastępstwie procesowym, na podstawie udzielonego pełnomocnictwa procesowego, w postępowaniach

<sup>11</sup> rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 z późn. zm.)

<sup>12</sup> ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579)

<sup>13</sup> ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.)

o zwrot podatku od towarów i usług (Vat) oraz w innych powiązanych z nim postępowaniach, jak również doradztwie prawnym w zakresie zastępstwa procesowego, mającym charakter pomocniczy wobec powyższej podstawowej usługi prawniczej, obejmującym analizę zasadności podniesienia przez Zamawiającego możliwych roszczeń ukie-  
runkowanych na optymalizację rozliczeń Vat. Wartość szacunkową zamówienia okre-  
ślono na kwotę 120 000,00 zł (29 853,72 euro).

Wskazaną umową Zamawiający zobowiązał się do zapłaty Wykonawcy wynagro-  
dzenia w wysokości 27% zmniejszenia Vat należnego lub zwiększenia VAT naliczone-  
go faktycznie odzyskanego przez Zamawiającego; dodatkowo w skład wynagrodzenia  
wchodziło 27% otrzymanych odsetek z tytułu nienależnie zapłaconej zaległości podat-  
kowej lub 27% otrzymanego oprocentowania nadpłaty brutto.

Faktyczny charakter przedmiotowej usługi polegał jedynie na obsłudze prawnej  
w zakresie odzyskania podatku VAT, zamiast na świadczeniu usług prawnych, polega-  
jących na wykonywaniu zastępstwa procesowego przed sądami, trybunałami lub innymi  
organami, bądź doradztwie prawnym w zakresie tego zastępstwa. W związku z powyż-  
szym nie było przesłanek warunkujących dopuszczalność zastosowania art. 5 ust. 1b  
ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z art. 87 § 1 ustawy Kodeks postępo-  
wania cywilnego<sup>14</sup>.

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 143-172  
protokołu kontroli.

**Wniosek:** Udzielanie zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki wyłącznie  
z zastosowaniem przesłanek określonych przepisami ustawy Prawo zamówień publicz-  
nych.

## II. W zakresie gospodarowania nieruchomościami

1. W 2018 r. nie przestrzegano zasad obowiązujących przy zbyciu nieruchomości:

a) przy sprzedaży działki nr 111 o powierzchni 100 m<sup>2</sup>:

- ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości dnia 28 lutego 2018 r.,  
zamiast nie wcześniej niż po dniu 20 marca 2018 r., w którym upływał termin  
do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w naby-  
ciu tej nieruchomości, czym naruszono art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieru-  
chomościami<sup>15</sup>,
- w ogłoszeniu o przetargu wadium określono w wysokości 1 000,00 zł, stanowią-  
cej 28,57%, zamiast nie więcej niż 20% ceny wywoławczej, co było sprzeczne  
z § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetar-  
gów oraz rokowań na zbycie nieruchomości<sup>16</sup>;

b) w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działek Nr 204/2  
i Nr 204/1 nie zamieszczono informacji o obciążeniu nieruchomości umową dzier-  
żawy, co było niezgodne z § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu  
przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Ponadto w przetargach na sprzedaż ww. nieruchomości postąpienia stanowiącego 1%  
ceny wywoławczej nie zaokrąglono w górę do pełnych dziesiątek złotych, co było

<sup>14</sup> ustawa z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.)

<sup>15</sup> ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.)

<sup>16</sup> rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania pre-  
targów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490)

sprzeczne z § 14 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Podinspektor w Referacie Gospodarczym, a z nadzoru Kierownik tego Referatu – str. 101-105 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Przestrzeganie obowiązujących przepisów przy sprzedaży nieruchomości.

2. W 2018 r. w trybie ustnego przetargu nieograniczonego za cenę 18 882,96 zł (15 352,00 zł + 23% Vat) Gmina zbyła działkę zabudowaną, oznaczoną Nr 240/1, o wartości rynkowej określonej przez biegłego rzeczoznawcę w kwocie 28 156,00 zł (15 200,00 – budynek oraz 12 956,00 zł – działka 204/1) i jednocześnie – tym samym dokumentem – w wysokości 15 200,00 zł. Ww. operat, stanowiący podstawę do ustalenia ceny wywoławczej do zorganizowanego przetargu, nie został zweryfikowany przez organ przed jego wykorzystaniem, co było sprzeczne z art. 77 ust. 1 i art. 80 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego<sup>17</sup>. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Spraw Gospodarczych, a z nadzoru Burmistrz – str. 103 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Dokonywanie sprzedaży nieruchomości w oparciu o całokształt materiału dowodowego zgromadzonego w sprawie.

3. W wyniku przyjęcia błędnej podstawy do wyliczenia ceny sprzedaży lokali mieszkalnych (2) wraz z udziałem w prawie użytkowania wieczystego części działki gruntu przy zastosowaniu bonifikaty, ustalonej przez Radę Miejską<sup>18</sup>, w 2018 r. należności Gminy z tytułu sprzedaży tych lokali określono w wysokościach 2 910 zł i 3 335,50 zł, zamiast w wartościach 2 025,50 zł i 2 865,00 zł (różnica 884,50 zł i 470,50 zł). Do wyliczenia ceny przyjęto wartości tych lokali z gruntem, będącym w użytkowaniu wieczystym Gminy. Powyższe było niezgodne z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Spraw Gospodarczych, a z nadzoru Burmistrz – str. 106-109 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Ustalanie ceny sprzedaży lokali mieszkalnych zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miejską.

### III. W zakresie rachunkowości

1. Stanów aktywów i pasywów wynikających z kont księgowych (13) na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2017 nie ujęto w tych samych wartościach w księgach rachunkowych roku 2018, czym naruszono obowiązującą zasadę ciągłości, określoną art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>19</sup>. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Zastępca Skarbnika, a z nadzoru Skarbnik – str. 15 i 16 protokołu.

**Wniosek:** Przestrzeganie stosowania zasady ciągłości w księgach rachunkowych prowadzonych w Urzędzie Gminy i Miasta.

2. W latach 2017-2018 księgi rachunkowe prowadzone były w Urzędzie Gminy i Miasta przy zastosowaniu równocześnie dwóch programów komputerowych, z których dane dotyczące poszczególnych kont księgowych nie były porównywalne, co świadczy

<sup>17</sup> ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096)

<sup>18</sup> uchwałą Nr XX/183/2008 Rady Miejskiej z dnia 24 września 2008 r. w sprawie warunków sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność komunalną Gminy Ińsko

<sup>19</sup> ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.)

o braku rzetelności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych, wymaganych art. 24 ust. 2 i ust. 4 ustawy o rachunkowości. Wskutek powyższego wartości aktywów i pasywów wykazane w bilansach jednostki sporządzonych na koniec ww. lat należy uznać za niewiarygodne. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 40-49 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Przestrzeganie obowiązku rzetelnego i sprawdzalnego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

3. Przy ewidencjonowaniu w księgach rachunkowych 2018 r. operacji na rachunku bankowym (konto 133) nie zachowano pełnej zgodności obrotów i sald z dowodami źródłowymi, stanowiącymi podstawę wprowadzenia zapisów (różnice wyniosły od 24,00 zł do 179 828,20 zł), czym naruszono art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 20-22 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Przestrzeganie obowiązku zachowania pełnej zgodności obrotów i sald z dowodami źródłowymi, stanowiącymi podstawę wprowadzenia zapisów na koncie 133.

4. Nie przestrzegano obowiązujących w Urzędzie Gminy i Miasta zasad ewidencjonowania operacji<sup>20</sup>:

- w latach 2017 i 2018 rozrachunki w łącznej kwocie 720 706,72 zł, w tym z tytułu diet dla radnych i sołtysów oraz spornych roszczeń związanych z wykonaniem przebudowy budynku mieszkalnego w Ciemniku, objęto ewidencją na koncie 201-Rozrachunki z dostawcami, zamiast na koncie 240-Pozostałe rozrachunki;
- środki finansowe w kwocie 5 000,00 zł w 2017 r. przekazane z budżetu Gminy na fundusz wsparcia policji, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów zakupu samochodu do użytku służbowego komendy powiatowej, objęto ewidencją księgową na koncie 130-Rachunek bieżący jednostki w korespondencji z kontem 409-Pozostałe środki rodzajowe, zamiast z kontem 224 Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych;
- w latach 2017 i 2018 dotacje w łącznej kwocie 172 979,32 zł przekazane innym podmiotom na realizację zadań Gminy, a następnie uznane za wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, objęto ewidencją na koncie 224 Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 800-Fundusz jednostki, zamiast z kontem 810-Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje.

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Zastępca Skarbnika, a z nadzoru Skarbnik – str. 32-35, 144, 145, 222-226, 233-237, 246-249, 250-253 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Ewidencjonowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych zgodnie z zasadami obowiązującymi w jednostce.

<sup>20</sup> określonych Wykazem kont księgi głównej, przyjętymi zasadami klasyfikacji zdarzeń, zasadami prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostek budżetowych, stanowiącym załącznik Nr 4 do obowiązującej w Urzędzie Gminy i Miasta Polityki rachunkowości, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 65/2016 Burmistrza Ińska z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko

5. Zmiany w stanie środków trwałych w wyniku:
- ich nabycia w dniach 21 lipca 2016 r., 16 stycznia 2017 r. oraz 11 kwietnia 2018 r., o wartościach od 2 2312,77 zł do 192 134,00 zł, wprowadzono do ewidencji środków trwałych w odpowiednio w styczniu 2017 r. oraz w październiku i listopadzie 2018 r.
  - ich zbycia w dniach 31 marca 2016 r. i 1 sierpnia 2017 r., o wartościach 3 127,00 zł i 182 662,88 zł, wprowadzono do ewidencji środków trwałych odpowiednio w listopadzie 2018 r. i 2017 r.,
- czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Zastępca Skarbnika, a z nadzoru Skarbnik – str. 67, 68 320-325 protokołu kontroli.

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

6. Inwentaryzacją przeprowadzoną na koniec roku obrotowego nie objęto:
- a) na dzień 31 grudnia 2017 r.
- należności od podmiotów nieprowadzących ksiąg rachunkowych o łącznej wartości 2 063 124,27 zł, w tym należności budżetu w wysokości 21 413,69 zł i należności jednostki w kwocie 2 041 710,58 zł,
  - zobowiązań jednostki o wartości 250 424,16 zł;
- b) na dzień 31 grudnia 2018 r.:
- należności od podmiotów nieprowadzących ksiąg rachunkowych o łącznej wartości 1 814 529,61 zł, w tym należności budżetu w wysokości 25 454,99 zł i należności jednostki w kwocie 1 789 074,62 zł,
  - zobowiązań jednostki o wartości 620 523,40 zł,
- czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Zastępca Skarbnika, a z nadzoru Skarbnik – str. 56-63 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Przeprowadzanie na ostatni dzień obrotowy każdego roku inwentaryzacji należności od podmiotów nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz zobowiązań jednostki.

7. Inwentaryzacją przeprowadzoną drogą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. nie objęto:
- a) środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych o wartościach ewidencyjnych odpowiednio 35 895,85 zł i 59 916,91 zł, co było niezgodne z § 3 pkt 1 i pkt 2 zarządzenia Nr 50/2017 Burmistrza z dnia 3 października 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji;
- b) wartości niematerialnych i prawnych o wartości ewidencyjnej 24 859,00 zł. Ww. składniki majątku – wbrew postanowieniom § 13 ust. 1 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym (...) <sup>21</sup> – zlikwidowano w trakcie czynności inwentaryzacyjnych przeprowadzonych w dniu 29 grudnia 2017 r., a zmiany w stanie tych wartości ujęto w księgach rachunkowych pod datą 30 listopada 2017 r.
- Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej (pkt a) i Skarbnik (pkt b) – str. 63-68, 70 i 71 protokołu kontroli.

<sup>21</sup> Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr 65a/2016 Burmistrza z dnia 30.12.2016 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową



**Wnioski:**

Przestrzeganie obowiązku wykonania w pełnym zakresie zarządzenia Burmistrza w sprawie inwentaryzacji.

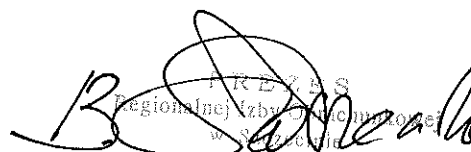
Inwentaryzowanie wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z zasadami obowiązującymi w tym zakresie

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 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.

  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Szczecinie  
Bogusław Staszewski

**Do wiadomości:**

Przewodniczący Rady Miejskiej w Ińsku

