

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU
80-853 GDAŃSK
GDAŃSK
UL. WAŁY JAGIELLOŃSKIE 36

GDAŃSK, 2021-01-05

P. Trebickowska P.
[Signature]



URZĄD GMINY SULĘCZYNO
SULĘCZYNO
SULĘCZYNO
UL. KASZUBSKA 26

INFORMACJA

Wystąpienie pokontrolne - Wójt Gminy

W załączeniu wystąpienie pokontrolne - oryginał adresowany do Wójta Gminy Sulęczyno

Załączniki:

1. [WK_0804_124_24_K_1_2020_Wójt.pdf](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/0804/124/24/K/1/2020

Gdańsk, dnia 5 stycznia 2021 r.

**Pan
Bernard Grucza
Wójt Gminy Sulęczyńskie**

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 2019 r. poz. 2137) 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 1 lipca 2020 r. do dnia 23 listopada 2020 r. kontrolę kompleksową gminy Sulęczyńskie.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 23 listopada 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2016 - 2019 oraz inne okresy w miarę 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 Pana 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. nierealistyczne określenie w uchwale Nr IV/31/2018 Rady Gminy Sulęczyńskie z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie *Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Sulęczyńskie na lata 2019 - 2028* rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego przeznaczonych w latach: 2020 - 2021 na spłatę kredytów oraz wykup obligacji w związku z nieuwzględnieniem faktycznych kwot wynikających z zawartych umów, czym naruszono art. 226 ust. 1 pkt 5 i 6a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) – str. 139 - 144 protokołu kontroli.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Sulęczyno na lata: 2019 – 2028 (stanowiąca załącznik nr 1 do ww. uchwały Rady Gminy Sulęczyno) w wierszu 5.1 *Splaty rat kapitałowych i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych* określała, że na spłaty przewidziano:

- w 2020 r. – 1.140.000 zł,
- w 2021 r. – 1.140.000 zł,

Natomiast na podstawie zawartych przez gminę umów przewidujących w powyższym okresie spłatę kredytów oraz wykup obligacji ustalono, że spłaty zobowiązań wynikających z ww. umów kształtują się następująco:

- w 2020 r. – 1.690.000 zł,
- w 2021 r. – 1.490.000 zł.

Wykazanie w Wieloletniej Prognozie Finansowej realnych kwot spłat wynikających z zawartych umów spowodowałoby naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*. Faktyczny wskaźnik spłaty zadłużenia wyniósł:

- w 2020 r. 3,01 % przy maksymalnym dopuszczalnym wynoszącym 1,38%,
- w 2021 r. 2,37 % przy maksymalnym dopuszczalnym wynoszącym 1,41%.

W myśl art. 226 ust. 1 pkt 5 i 6a *ustawy o finansach publicznych* Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- a) przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- b) relacje, o których mowa w art. 242 - 244 tej ustawy, w tym informację o stopniu niezachowania tych relacji w przypadkach, o których mowa w art. 240a ust. 4 i 8 ww. ustawy oraz art. 240b ww. ustawy.

Natomiast z treści art. 243 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* wynika, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 tej ustawy, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tej ustawy,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 tej ustawy oraz art. 90 tej ustawy wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 tej ustawy,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji - do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według wskazanego w ustawie wzoru.

2. Przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań określonego w § 3 pkt 1 uchwały Nr XXXVI/294/2017 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sulęczyno na lata 2018 – 2026 (ze zm.) w zw. z postanowieniami Załącznika nr 2 do ww. uchwały Wykaz przedsięwzięć oraz w zw. z art. 228 ust. 1 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych* o kwotę 614.558,22 zł poprzez podpisanie w dniu 13 grudnia 2018 r. Aneksu nr 1 do umowy nr 272.68.10.2018 z dnia 16 października 2018 r. (dotyczącej wykonania zadania: *Rozbudowa i przebudowa zespołu szkolno - przedszkolnego wraz z infrastrukturą w m. Mściszewice – Etap II*), zmieniającego termin wykonania I etapu

zadania z dnia 14 grudnia 2018 r. na dzień 3 stycznia 2019 r., co zwiększyło obciążenie roku 2019 zobowiązaniem w wysokości 630.320,75 zł – str. 103 - 107 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 § 3 pkt 1 ww. uchwały Wójt Gminy Sulęczyno był upoważniony do zaciągania zobowiązań „na finansowanie wydatków ujętych w ramach przedsięwzięć zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej”. Przyjęty w załączniku nr 2 do ww. uchwały wykaz przedsięwzięć przewidywał realizację zadania pn.: *Rozbudowa pomieszczeń oświatowych w Zespole Szkolno – Przedszkolnym Mściszewicach – Poprawa warunków oświatowych*. Limit nakładów finansowych na to zadanie (wg stanu na dzień zawarcia umowy) w 2018 r. wynosił 1.613.600 zł, a w 2019 r. – 285.900 zł.

W dniu 16 października 2018 r. gmina zawarła umowę na realizację ww. zadania określając wysokość wynagrodzenia w wysokości 900.458,22 zł brutto. Termin wykonania inwestycji ustalono na dzień 21 stycznia 2019 r., z tym że do dnia 14 grudnia 2018 r. wykonawca miał osiągnąć zaawansowanie robót w wielkości co najmniej 70% zakresu zamówienia. Rozliczenie finansowe przewidziano w dwóch etapach. Wypłata I transzy w wysokości 70% wysokości wynagrodzenia (630.320,75 zł) miała nastąpić po wykonaniu min. 70% zakresu zamówienia (tj. w 2018 r.).

Zawarcie w dniu 13 grudnia 2018 r. Aneksu nr 1 do ww. umowy spowodowało przesunięcie wypłaty I transzy wynagrodzenia na rok 2019, co doprowadziło do przekroczenia zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających 2019 rok o 614.558,22 zł (900.458,22 zł – 285.900 zł limitu na 2019 r. = 614.558,22 zł).

Zwiększenia limitu nakładów finansowych na 2019 r. na przedmiotowe zadanie do wysokości 1.500.000 zł dokonano uchwałą Nr IV/31/2018 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 27 grudnia 2018 r. w *sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sulęczyno na lata 2019 – 2028*. Uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

3. Ujęcie w latach: 2018 – 2020 w księgach rachunkowych na koncie 011 – *Środki trwałe* składników mienia jednostki później niż w miesiącu nabycia bądź dokonania odbioru zakończonych robót (10 przypadków na 24 objęte kontrolą – opóźnienia wyniosły od 1 do 8 miesięcy), czym naruszono art. 20 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) w zw. z § 26 ust. 2 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) – str. 111, 172 - 176 protokołu.

Stosownie do wskazanych 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.

Zgodnie natomiast z § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

Tego rodzaju nieprawidłowość została stwierdzona podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w gminie Sulęczyno w 2016 r.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że w gminie Sulęczyno nie powołano Zastępcy Wójta, co narusza art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.) – str. 7 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem wójt, w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę.

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

1. realistyczne określanie w wieloletniej prognozie finansowej rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia dla każdego roku objętego prognozą,
2. zaciąganie zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich programów, projektów lub zadań wyłącznie w granicach upoważnienia określonego w aktualnie obowiązującej uchwale Rady Gminy Sulęczyno w sprawie wieloletniej prognozy finansowej,
3. terminowe ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami *ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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*.

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: 2021.01.05 15:14:09 CET

Luiza Budner – Iwanicka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Gdańsk

Do wiadomości:

Pan Kazimierz Gliniecki – Przewodniczący Rady Gminy Sulęczyno.