

Łódź, dnia 28 kwietnia 2020 roku

Pan
Jarosław Pepka
Wójt Gminy Kowiesy

WK – 602/22/2020

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Kowiesy¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2017 – 2018 i I półrocza 2019 roku dotyczące przede wszystkim: kontroli wewnętrznej; prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych; realizacji dochodów z majątku; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych; ewidencji i inwentaryzacji majątku; pomocy finansowej udzielanej innym jednostkom samorządu terytorialnego oraz gospodarowania odpadami komunalnymi. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów oraz naruszenia procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie dochodów z majątku

1. Stosowano nieprawidłową klasyfikację budżetową w przypadku dochodów z tytułu wieczystego użytkowania, tj. paragraf 0470. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U.

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 27 stycznia 2020 roku – 28 lutego 2020 roku. Protokół został podpisany w dniu 20 kwietnia 2020 roku.

² Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1429), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) - wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości ujmuje się w paragrafie 0550.

2. W stosunku do najemcy lokalu mieszkalnego, posiadającego na dzień 30 czerwca 2019 roku zaległości w czynszu w wysokości 744,12 zł, za okres od stycznia 2016 roku do maja 2019 roku, oprócz dwóch wysłanych do dłużnika upomnień dotyczących zaległości od maja 2017 roku do grudnia 2019 roku, nie prowadzono innego rodzaju działań windykacyjnych. W konsekwencji należności za miesiące styczeń, marzec, kwiecień, czerwiec, wrzesień i październik 2016 roku w łącznej wysokości 217,50 zł uległy przedawnieniu. Analogiczna sytuacja wystąpiła u innego najemcy lokalu mieszkalnego, gdzie zaległości na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiły 2.287,30 zł. Do najemcy wysłano w 2017 roku dwa wezwania do zapłaty na zaległości za okres od października 2016 roku do lutego 2017 roku oraz za okres od marca 2017 roku do października 2017 roku. Analogicznie, jak w pierwszym opisanym przypadku, nie podejmowano innego rodzaju czynności windykacyjnych, a przedawnieniu uległy należności za miesiące: październik, listopad i grudzień 2016 roku w łącznej wysokości 171,75 zł i styczeń 2017 roku w kwocie 72,95 zł.

Okres przedawnienia określają przepisy art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1145 ze zm.), zgodnie z którymi - termin przedawnienia dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosi 3 lata. Jednak koniec terminu przedawnienia przypada na ostatni dzień roku kalendarzowego, chyba że termin przedawnienia jest krótszy niż dwa lata. Artykuł 120 ww. ustawy określa, że bieg przedawnienia rozpoczyna się od dnia, w którym roszczenie stało się wymagalne, jednak może on być przerwany przez każdą czynność przed sądem lub innym organem powołanym do rozpoznawania spraw lub egzekwowania roszczeń danego rodzaju albo przed sądem polubownym, przedsięwziętą bezpośrednio w celu dochodzenia lub ustalenia albo zaspokojenia lub zabezpieczenia roszczenia; przez uznanie roszczenia przez osobę, przeciwko której roszczenie przysługuje oraz przez wszczęcie mediacji (art. 123 § 1 ustawy).

Wójt Gminy Kowiesy na podstawie uchwały nr XXXVII/201/10 Rady Gminy Kowiesy z dnia 3 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Kowiesy i jednostkom podległym, umorzył w dniu 4 lutego 2020 roku pierwszemu najemcy zaległości na kwotę 217,50 zł za styczeń, marzec, kwiecień, czerwiec, wrzesień i październik 2016 roku i drugiemu najemcy zaległości na kwotę 2.626,16 zł za okres od października 2016 roku do października 2019 roku.

W zakresie wydatków inwestycyjnych

Kontrola inwestycji pn. „Rozbudowa i przebudowa Szkoły Podstawowej w Kowiesach – etap I i II” wykazała że:

- w wyniku przeprowadzonej w 2015 roku procedury o udzielenie zamówienia publicznego na sporządzenie dokumentacji projektowo – kosztorysowej na rozbudowę i przebudowę Szkoły Podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego w Kowiesach, jednostka nie sporządziła protokołu udzielenia zamówienia o wartości powyżej 50.000 zł do 30.000 euro, czym naruszyła wymogi określone w Regulaminie ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 EURO, wprowadzonym zarządzeniem nr 20/2014 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 9 maja 2014 roku,
- zaistniała niespójność pomiędzy datą zawartą w protokole odbioru robót, tj. 5 grudnia 2018 roku, a datą wystawionej przez wykonawcę faktury i datą zarejestrowania jej w Urzędzie Gminy Kowiesy, tj. w dniu 4 grudnia 2018 roku. Powyższe kolidowało z zapisami umowy z wykonawcą, gdzie wskazano, że faktura powinna być wystawiona na podstawie protokołu odebranych robót,
- osoba pełniąca funkcję sekretarza w komisji przetargowej nie złożyła podpisu na druku oświadczenia, co do okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania, wymaganego przepisami art.17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą pracownicy Urzędu Gminy w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

Informując o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta o podjęcie działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie występowaniu w przyszłości. W związku z powyższym RIO w Łodzi kieruje następujące wnioski pokontrolne:

1. Dochody uzyskane z tytułu użytkowania wieczystego klasyfikować zgodnie z załącznikiem nr 3 „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
2. Podejmować bieżąco działania windykacyjne w stosunku do podmiotów zalegających z uiszczaniem należności o charakterze cywilnoprawnym w celu niedopuszczenia do upływu terminu przedawnienia roszczeń, przestrzegając art. 42 ust.5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

3. Zapewnić przestrzeganie uregulowań wewnętrznych jednostki dotyczących udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro.
4. Zapewnić składanie przez osoby wykonujące w imieniu zamawiającego czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oświadczeń, o których mowa w art. 17 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Wójta o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 4 ww. ustawy, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń, w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Kowiesy.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kowiesy.

aa.