



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 2024.11.07

RIO.I.0820.13.2024

Pan
Wojciech Sołtys
Burmistrz Sulechowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, działając na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 07.10.1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), przeprowadziła w okresie od 20.05.2024 r. do 18.09.2024 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Sulechów o statusie miejsko - wiejskim za 2023 r. Wyniki kontroli omówiono i podpisano protokół w dniu 18.09.2024 r.

Zakresem kontroli objęto regulacje wewnętrzne dotyczące Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych, funkcjonowanie kontroli zarządczej, prowadzenie rachunkowości, realizację wybranych rodzajów dochodów i wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli z tytułu wypłaty dodatku uzupełniającego, udzielanie zamówień publicznych, rozliczanie otrzymanych i udzielonych dotacji, zagadnienia dotyczące długu publicznego, gospodarkę mieniem komunalnym oraz rozliczenia budżetu z jednostkami organizacyjnymi.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przekazuję Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kontrola w zakresie prowadzenia rachunkowości stwierdziła, że sumy sald kont księgi głównej Urzędu po stronie Winien i po stronie Ma zarówno na początek 2023 r. jak i na koniec 2023 r. nie były równe, co było niezgodne z zasadą podwójnego zapisu, o której mowa w art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r.

poz. 120 ze zm.). Z przepisu tego wynika, że na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, co oznacza między innymi, że sumy sald kont księgi głównej po stronie Winien i po stronie Ma powinny być zawsze równe.

Powyższe nieprawidłowości przedstawia następująca tabela.

Suma sald	Winien	Ma	Różnica (3) - (2)
(1)	(2)	(3)	(4)
na początek 2023 r.	1 746 418 176,68	1 746 411 089,80	-7 086,88
na koniec 2023 r.	2 073 064 856,96	2 073 057 770,08	-7 086,88

Ponadto wykazane w księgach rachunkowych Urzędu za 2022 r. na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów na kontach księgi głównej Urzędu 139 „Rk-koszty kształcenia młodoc. pracowników” (nazwa konta w planie kont: „Inne rachunki bankowe”) i 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” nie zostały ujęte w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy (2023) księgach rachunkowych, co stanowi naruszenie art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Z przepisu tego wynika, że wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Powyższe nieprawidłowości przedstawia następująca tabela.

Konto	na koniec 2022 r.		na początek 2023 r.		Różnica		
	Winien	Ma	Winien	Ma	Winien (4) - (2)	Ma (5) - (3)	Per saldo (7) - (6)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
139 Wn	1 047 387,56	0,00	1 037 888,03	0,00	-9 499,53	0,00	9 499,53
851 Ma	0,00	100 155,41	0,00	83 569,00	0,00	-16 586,41	-16 586,41
				Razem	-9 499,53	-16 586,41	-7 086,88

Różnica per saldo odpowiada kwotom nieprawidłowości w zakresie niezgodności sum sald kont księgi głównej Urzędu po stronie Winien i po stronie Ma zarówno na początek 2023 r. jak i na koniec 2023 r. (opisanych powyżej), co wskazuje, że przyczyną tych nieprawidłowości było nieprawidłowe otwarcie 2023 r.

Osobą odpowiedzialną merytorycznie za powyższe nieprawidłowości jest Zastępca Skarbnika.

Kontrola w zakresie rozliczenia budżetu z jednostkami organizacyjnymi wykazała, że Urząd (jako jednostka budżetowa działająca w ramach Gminy jako osoby prawnej) nie zapewnił właściwego rozliczenia dotacji podmiotowej udzielonej Bibliotece Publicznej

Gminy Sulechów, co naruszyło art. 126 w związku z art. 42 ust. 5 i art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530).

Zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych wynika między innymi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny. Stosownie do art. 251 ust. 1 tej ustawy dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, z zastrzeżeniem terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4 (zastrzeżenie to nie dotyczy przedmiotowej sytuacji). Podstawą udzielenia dotacji podmiotowej był art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 87), z którego wynika, że organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów.

Ze sprawozdania z wykonania planu finansowego za rok 2023, sporządzonego przez Bibliotekę Publiczną Gminy Sulechów wynika, że kwota dotacji przekazanej tej jednostce przez Gminę wyniosła 980 000,00 zł. Dodatkowo jednostka ta otrzymała dotację z Programu Biblioteki Narodowej w wysokości 19 114,00 zł, co łącznie stanowi kwotę 999 114,00 zł dotacji otrzymanych przez Bibliotekę Publiczną Gminy Sulechów w 2023 r. Z sprawozdania wynika, że łączne koszty tej jednostki w 2023 r. wyniosły 996 938,83 zł, co oznacza że były mniejsze od łącznej kwoty otrzymanych dotacji o 2 175,17 zł. Tym samym kwota dotacji nie została wykorzystana przez jednostkę w 2023 r.

W dniu 31.12.2023 r. nastąpiło przeksięgowanie całej kwoty dotacji podmiotowej dla wyżej wymienionej jednostki ze strony Ma konta Urzędu 224 „Rozliczenie dotacji” na stronę Winien konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” co oznacza, że dotację uznano w całości za rozliczoną według zasad prowadzenia konta 224 Urzędu.

Osobą odpowiedzialną merytorycznie za powyższe nieprawidłowości jest Zastępca Skarbnika.

W wyniku czynności kontrolnych Urząd zwrócił się do Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie (zapewniających obsługę jednostek organizacyjnych zakresie rachunkowości, sprawozdawczości i obsługi finansowo-księgowej), o wyjaśnienie, czy niewykorzystana kwota

dotacji dotyczyła dotacji podmiotowej udzielonej przez Gminę czy dotacji z Programu Biblioteki Narodowej. W odpowiedzi jednostka poinformowała, że Biblioteka Publiczna Gminy Sulechów w roku 2023 otrzymała dotację z Programu Biblioteki Narodowej w wysokości 19 114,00 zł, która została wykorzystana i rozliczona w całości. Tym samym stwierdzono, że niewykorzystane środki w kwocie 2 175,17 zł dotyczyły dotacji podmiotowej udzielonej przez Gminę i nie zostały zwrócone Gminie do 31.01.2024 r. W trakcie kontroli, w wyniku podjętych działań, jednostka w dniu 11.09.2024 r. zwróciła niewykorzystaną kwotę dotacji podmiotowej za 2023 r. (2 175,17 zł) wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 194,00 zł do budżetu Gminy. W związku z powyższym odstąpiono od formułowania wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320) kontrolą objęto następujące zamówienia publiczne: „Budowa ścieżki rowerowej relacji Sulechów – Klępsk wraz z odcinkiem drogi w Klępsku (gm. Sulechów)”; „Utrzymanie czystości na terenach gminnych w 2024 r.” oraz „Wykonanie prac remontowych, konserwacyjnych, prac naprawczych urządzeń elektrycznych i urządzeń oświetlenia zewnętrznego, drogowego na terenie Gminy Sulechów w zakresie urządzeń będących własnością Enea Oświetlenie Sp. z o.o.”.

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia „Budowa ścieżki rowerowej relacji Sulechów – Klępsk wraz z odcinkiem drogi w Klępsku (gm. Sulechów)” wynika, że wartość zamówienia wynosiła 7 052 410,90 zł, co stanowiło równowartość 1 583 530,38 euro. Postępowanie zostało wszczęte w dniu 22.12.2022 r. i prowadzone było w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.12.2022 r. pod numerem 2022/BZP 00510924. Z protokołu postępowania wynika, że ogłoszenie to zostało zmienione 4 razy. Zamawiający wybrał najkorzystniejszą ofertę złożoną przez wykonawcę Przedsiębiorstwo Drogowo-Budowlane „SPIDBUD” Daria Krawczyk na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w dokumentach zamówienia. W dniu 28.02.2023 r. Zamawiający z wybranym Wykonawcą zawarł umowę Nr ZPB.272.2.2023 o roboty budowlane. Szacunkowe wynagrodzenie określone w § 7 ust. 2 umowy (8 911 077,15 zł) zgodne było z ceną wybranej oferty, przy czym z § 7 ust. 1 umowy wynika, że obowiązującą formą wynagrodzenia jest wynagrodzenie kosztorysowe. Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.02.2023 r. pod numerem 2023/BZP 00113281.

W zakresie przedmiotowego zamówienia kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia „Utrzymanie czystości na terenach gminnych w 2024 r.” wynika, że wartość zamówienia wynosiła 950 000,00 zł, co stanowiło równowartość 213 310,58 euro. Postępowanie zostało wszczęte w dniu 14.12.2023 r. i prowadzone było w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji. Ogłoszenie

o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.12.2023 r. pod numerem 2023/BZP 00551673. Zamawiający wybrał najkorzystniejszą ofertę złożoną przez wykonawcę Sulechowskie Przedsiębiorstwo Komunalne „SuPeKom” Sp. z o.o. na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w dokumentach zamówienia. W dniu 29.12.2023 r. Zamawiający z wybranym Wykonawcą zawarł umowę Nr 272.29.2023 w sprawie zamówienia publicznego w terminie zgodnym z art. 308 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy Prawo zamówień publicznych. Wynagrodzenie za jeden miesiąc wykonywania usługi, określone w § 8 ust. 2 umowy, wyniosło 85 499,28 zł, natomiast wynagrodzenie za cały przedmiot umowy i za cały okres jej obowiązywania, określone w § 8 ust. 3 umowy, wyniosło 1 025 991,36 zł. Wynagrodzenia te (miesięczne i całkowite) były zgodne z wybraną ofertą. Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29.12.2023 r. pod numerem 2023/BZP 00577983. Do dnia kontroli nie upłynął termin zakończenia przedmiotu umowy.

W zakresie przedmiotowego zamówienia kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia „Wykonanie prac remontowych, konserwacyjnych, prac naprawczych urządzeń elektrycznych i urządzeń oświetlenia zewnętrznego, drogowego na terenie Gminy Sulechów” wynika, że zamówienie udzielano jako część zamówienia o wartości 942 666,41 zł, co stanowiło równowartość 211 663,91 euro, natomiast wartość aktualnie udzielanej części zamówienia (którego dotyczyło przedmiotowe postępowanie) wynosiła 617 763,97 zł, co stanowiło równowartość 138 711,15 euro. Postępowanie zostało wszczęte w dniu 12.10.2023 r. (dzień przekazania wykonawcy zaproszenia do negocjacji) i prowadzone było w trybie zamówienia z wolnej ręki. Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12.10.2023 r. pod numerem 2023/BZP 00440479. Podstawą zastosowania trybu zamówienia z wolnej ręki był art. 214 ust. 1 pkt 1 lit. a i b ustawy Prawo zamówień publicznych. W dniu 27.10.2023 r. Zamawiający z wybranym Wykonawcą zawarł umowę nr ZPB.272.24.2023, 39/ENEA Oświetlenie/OSR7/2023. Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.11.2023 r. pod numerem 2023/BZP 00516718/01.

W zakresie przedmiotowego zamówienia kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Stosownie do art. 602 ustawy Prawo zamówień publicznych w wystąpieniu zamieszczono informację o wyniku kontroli.

Z ustaleń kontroli oraz z wyjaśnień osób odpowiedzialnych wynika, że przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości są nieprzestrzeganie bądź niewłaściwa interpretacja przepisów prawa, omyłki i przeoczenia.

Jednocześnie informuję, że w przypadku nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Przedstawiając powyższe ustalenia i uwagi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o:

1. Doprowadzanie do zgodności sum sald kont księgi głównej Urzędu po stronie Winien i po stronie Ma, w celu przestrzegania zasady podwójnego zapisu, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).
2. Ujmowanie wykazanych w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stanów aktywów i pasywów w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby.

Informację o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania proszę przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Prezes Izby
Ryszard Zajączkowski

Do wiadomości:
Rada Miejska w Sulechowie