

Wrocław, 24 października 2013 roku

WK.60/445/K-43/13

**Pan
Jarosław Głowacki
Burmistrz
Miasta i Gminy Międzybórz**

**ul. Kolejowa 13
56-513 Międzybórz**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113), przeprowadziła, w okresie 15 lipca do 16 września 2013 roku, kontrolę gospodarki finansowej Gminy Międzybórz. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole, podpisanym 16 września 2013 roku i pozostawionym w jednostce.

Ponadto, w okresie od 5 do 16 września 2013 roku, przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej w Szkole Podstawowej w Kraszowie. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego do kierownika jednostki.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Miasta i Gminy wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, omówione szczegółowo w protokole kontroli.

Nieprawidłowości i uchybienia zostały stwierdzone w niżej omówionych aspektach działalności Urzędu.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Niezgodnie z zasadami określonymi w załącznikach nr 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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. nr 128, poz. 861 ze zm.) oraz obowiązującym w Urzędzie zakładowym planem kont prowadzono analitykę do kont: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, „223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (w zakresie rozliczeń z jednostkami), 901 „Dochody budżetu” (w zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat Urzędu oraz dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe prowadzonych bez podziałek klasyfikacji budżetowej), 902 „Wydatki budżetu” (w zakresie wydatków Urzędu prowadzonych bez podziałek klasyfikacji budżetowej), 130 „Rachunek bieżący jednostki” (w zakresie pogotowia kasowego i podatków prowadzonych bez klasyfikacji budżetowej), 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie podatków; konto 221 bez podziału na dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, a konto 720 bez podziału według pozycji planu finansowego). Burmistrz Miasta i Gminy Międzybórz zobowiązał się w

trakcie kontroli, do prowadzenia od 1 stycznia 2014 roku wymienionych kont zgodnie z zasadami, określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

Stwierdzono niezgodność sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 roku ze sprawozdaniami jednostkowymi w zakresie zaangażowania i wydatków wykonanych (różnica 3.000 zł). Pobrane 11 stycznia 2013 roku z rachunku bankowego do kasy pogotowie kasowe, w kwocie 3.000 zł, ujęto na koncie analitycznym, prowadzonym do konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” bez klasyfikacji budżetowej. Wydatek ten wykazano w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb-28S (bez klasyfikacji budżetowej), a pominięto w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S. Było to niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103) z którego wynikało, że sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych – są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

W zakresie dochodów

W sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2012 rok oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2012 rok zaniżono kwotę skutków decyzji dotyczących rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności podatków o 76.454,68 zł w stosunku do kwot, wynikających z wydanych decyzji. Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania sprawozdań budżetowych, określonymi w § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a, b załącznika nr 39, w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103). W trakcie kontroli skorygowano sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S za 2012 rok.

W przypadku trzech podatników (z badanej próby) zalegających z zapłatą podatku stwierdzono, że upomnienia wysyłano z opóźnieniem. Powyższe było niezgodne z § 2 i § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.), w myśl których, wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, a jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia.

W przypadku dwóch podatników (spośród dziesięciu objętych kontrolą) stwierdzono, że tytuły wykonawcze dotyczące zaległości podatkowych wystawiane były z opóźnieniem. Tymczasem z § 5 ust. 1 i § 6 ust. 2 powołanego rozporządzenia wynika, że po bezskutecznym upływie terminu, określonego w upomnieniu, wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy oraz jeżeli wierzyciel jest jednocześnie organem egzekucyjnym, bezzwłocznie stosuje środek egzekucyjny.

W zakresie dotacji celowych udzielonych z budżetu podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych

Klubowi Sportowemu „Zenit” Międzybórz udzielono, na podstawie art. 11 ust. 2 ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz.U z 2010 roku, poz. 1536 ze zm.) dotację na realizację zadania publicznego „Działalność szkoleniowa w piłce nożnej oraz umożliwienie mieszkańcom udziału w zawodach i rozgrywkach odpowiedniego szczebla” w okresie od 30 stycznia do 31 grudnia 2012 roku w wysokości 40.000 zł. Z rozliczenia złożonego przez Klub wynikało, że sfinansowano ze środków dotacji zadania niezwiązane z zadaniami własnymi gminy – wydatki na kary regulaminowe (żółte kartki) w łącznej kwocie 590 zł, co było to niezgodne z art. 44 w związku z art. 221 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Przyczynami opisanych powyżej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa i jego błędnej interpretacji, a także brak należytej kontroli wewnętrznej, przejawiający się brakiem nadzoru położonych nad pracą podległych im pracowników. Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi Burmistrz oraz Skarbnik Gminy.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 2013 roku, poz. 289), w szczególności w zakresie:
 - a. przestrzegania zasad ewidencji operacji gospodarczych na kontach: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, „901” Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” stosownie do opisów tych kont, zawartych w załączniku nr 2 „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia;
 - b. przestrzegania zasad ewidencji operacji gospodarczych na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” stosownie do opisu tych kont zawartego w załączniku nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103), a w szczególności:
 - a. sprawozdania zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych – stosownie do § 6 ust.

1 pkt 3 rozporządzenia;

- b. wykazywanie w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S skutków decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa (umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku) zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a, b załącznika nr 39 do rozporządzenia.
- 3. Systematyczne podejmowanie w stosunku do podatników zalegających z zapłatą podatku czynności mających na celu wyegzekwowanie należności, stosownie do § 2 i § 3 ust. 1 oraz § 5 ust. 1 i § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.).
- 4. Przy udzielaniu z budżetu gminy dotacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku na realizację zadań własnych gminy przestrzegać zasad określonych w art. 44 w związku z art. 221 ustawy z 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U z 2013 roku, poz. 885 ze zm.).
- 5. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia 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 jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

Krystyna Julianna Lemiesz

Przewodnicząca Rady Miejskiej

w Międzyborzu