

Wrocław, 16 października 2017 roku

WK.WR.40.37.2017.336

**Pan
Marek Szpanier
Burmistrz Szczytnej**

**ul. Wolności 42
57 – 330 Szczytna**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) przeprowadziła w okresie od 6 lipca do 29 września 2017 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Szczytna. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym dnia 29 września 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W okresie od 13 do 22 września 2017 r. przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Przedszkola Publicznego w Szczytnej. Jej ustalenia zostały ujęte w odrębnym protokole, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracowników Urzędu Miasta i Gminy, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy Szczytna nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości

Nie przestrzegano terminów płatności zobowiązań wynikających z faktur VAT i rachunków za dostawy i usługi (23 dowody księgowe z miesięcy: kwiecień, maj, listopad 2014 r., marzec – listopad 2015 r., styczeń 2016 r.), co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.; obecnie: Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Opóźnienia wynosiły od 2 do 150 dni. Z tytułu nieterminowych płatności zapłacono odsetki w kwocie 0,93 zł.

Raty części subwencji oświatowej, które wpłynęły na rachunek budżetu Gminy w dniu 22 grudnia 2014 r. w kwocie 213.856 zł (dochód budżetu Gminy 2015 r.) oraz w dniu 23 grudnia 2015 r. w kwocie 224.831 zł (dochód budżetu Gminy 2016 r.) zostały wykorzystane na sfinansowanie wydatków budżetowych odpowiednio w 2014 r. w kwocie – 210.405,51 zł oraz 2015 r. - 221.433,58 zł. Wydatkowania w 2014 r. środków, które są dochodami roku 2015 i w 2015 r. środków, które są dochodami 2016 r. dokonano z naruszeniem prawa.

Z art. 211 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wynika, że budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki.

Zaangażowanie środków części oświatowej subwencji ogólnej, otrzymanej w grudniu na styczeń kolejnego roku, na wydatki roku bieżącego świadczy o niewykonaniu zaleceń pokontrolnych (pkt 6) skierowanych do jednostki pismem znak: WK.60/336/K-17/13 z dnia 19 sierpnia 2013 r.

Środki trwałe objęte ewidencją konta 011 „Środki trwałe”, tj.: budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, które należało zinwentaryzować drogą spisu z natury zinwentaryzowano, w ramach inwentaryzacji tzw. „raz na cztery lata” wg stanu na 31 grudnia 2015 r., drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.).

W zakresie dochodów budżetowych

Organ podatkowy, wbrew zapisom art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 września 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. nr 8 poz. 60 ze zm., Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm., obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.) nie wezwał podatnika o nr konta 14-00000007 do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2012-2016 (podatnik nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych i nie złożył deklaracji podatkowych za powyższe lata). Wysokość zobowiązania podatkowego za lata 2012-2016 organ podatkowy określił w decyzjach wydanych w dniu 16 listopada 2016 r. o nr.: RF-W.3120.1578.2016 (przypis za 2012 r.), RF-W.3120.1579.2016 (przypis za 2013 r.), RF-W.3120.1580.2016 (przypis za 2014 r.), RF-W.3120.1581.2016 (przypis za 2015 r.), RF W.3120.1582.2016 (przypis za 2016 r.).

W objętej kontrolą próbie 15 podatników podatku od nieruchomości, w przypadku czterech podatników o nr kont: 14-00000007 (dot. rat: I/2012 r.- XII/2016 r.), 14-00000062 (dot. rat: II X/2015 r.), 02-00002161 (dot. rat: II i III/2015 r.), 02-300001588 (dot. rat: IV/2013 r., II/2015 r.) upomnienia wystawiono z opóźnieniem wynoszącym od 52 do 386 dni; w przypadku trzech podatników o nr kont: 02-00001616 (dot. rat: III/2014 r.- IV/2015 r.), 02-00002083 (dot. rat: III, IV/2013 r., III/2014 r.- IV/2015 r.), 02-00000488 (dot. rat: IV/2014 r. – IV/2015 r.) organ podatkowy nie wystawił upomnień obejmujących ww. raty podatku. W przypadku podatnika o nr konta 02-

300001588 tytuł wykonawczy obejmujący zaległości dot. rat: IV/2013 r. oraz I-III/2015 r. został wystawiony z opóźnieniem wynoszącym 315 dni; w przypadku trzech podatników o nr kont: 02-00002161 (dot. rat: II IV/2015 r.), 02-00002083 (dot. rat: II/2013 r., I,II/2014 r.), 02-00002289 (dot. rat: I/2011 r.- IV/2013 r.) organ podatkowy nie wystawił tytułów wykonawczych.

Na zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w kontrolowanej próbie 5 podatników o nr kont: 28-0001474 (dot. opłat: X/2013 r. - XII/2015 r.), 28-00000684 (dot. opłat: I/2014 r. - XII/2015 r.), 28-00001113 (dot. opłat: VII/2013 r. - XII/2015 r.), 28-00000922 (dot. opłat: VII/2013 r. - XII/2015 r.), 28-00000108 (dot. opłat: VII/2013 r. - XII/2015 r.), upomnienia były wystawiane z opóźnieniem wynoszącym od 21 do 790 dni; tytuły wykonawcze na powyższe opłaty były wystawiane z opóźnieniem wynoszącym od 28 do 115 dni.

Zgodnie z § 3 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2001 r. nr 137 poz. 1541 ze zm.), następnie § 5 i § 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 656) oraz § 7 ust. 1 i § 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2367 ze zm.), wierzyciel niezwłocznie doręcza zobowiązanemu upomnienie, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. Wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu Miasta i Gminy Szczytna” dopiero dnia 4 lipca 2017 r., tj. po upływie 274 dni od zawarcia z Wykonawcą umowy nr RTI/272/05/2016 z dnia 3 października 2016 r. Powyższe było niezgodnie z postanowieniami art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2017 r. poz. 1579), który stanowi, że zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Burmistrz Szczytnej na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych

i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik Gminy Szczytna – na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), w szczególności w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.), w szczególności w zakresie wzywiania podatników do składania deklaracji podatkowych oraz składania wyjaśnień w sprawie przyczyn ich niezłożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku, stosownie do art. 274a § 1 ustawy.
4. Przestrzeganie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1483), w szczególności w zakresie podejmowania czynności egzekucyjnych wobec dłużników podatku od nieruchomości oraz z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stosownie do postanowień § 7 i § 9 rozporządzenia.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy,
 - b) dysponowania środkami finansowymi subwencji oświatowej w roku, którego dane dochody dotyczą, zgodnie z art. 211 ustawy.
6. Zamieszczanie nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, której wartość nie przekracza kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do postanowień art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, na podstawie przepisów art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

Renata Idzik

Przewodnicząca Rady Miejskiej

w Szczytnej