

Wrocław, 29 września 2021 roku

WK.WR.40.36.2021.129

**Pan
Dariusz Furdykoń
Wójt Gminy Siekierczyn**

**Siekierczyn 271
59-818 Siekierczyn**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła, w okresie od 29 czerwca do 14 września 2021 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Siekierczyn. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym 14 września 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali działania skutkujące wyeliminowaniem części nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Ujawnione uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w niżej opisanym zakresie:

Księgowość i sprawozdawczość

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. zaniżono skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych o kwotę 294,64 zł. Powyższe stanowiło naruszenie § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.).

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. w kolumnie 2a „kwoty wynikające z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności” wykazano spłaconą w dniu 11.12.2019 r. kwotę 67 zł, wynikającą z decyzji wydanej w dniu 2.12.2019 r. w sprawie rozłożenia na 12 rat zaległości podatkowej. Powyższe było niezgodne z § 7 ust. 3 załącznika nr 36 do powołanego

rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2020 rok w ww. zakresie.

Zwrotu kwot 19.049,72 zł, 8.400 zł i 35.241,28 zł stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania trzech umów (modernizacja systemu grzewczego z węglowego na gazowe w Przedszkolu w Zarębie oraz w Osiedlowym Domu Kultury w Zarębie, modernizacja dwóch dróg gminnych w Zarębie) dokonano z opóźnieniem wynoszącym 6, 11 i 37 dni od dnia odbioru końcowego zadań. Powyższym naruszono postanowienia zawarte w umowach z wykonawcami zadań inwestycyjnych oraz w art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), zgodnie z którym Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

Dochody budżetowe

W przypadku siedmiu dłużników podatkowych (nr ewidencyjny: J000072, R001150, R000863, R030039, R000706, R002860, R120029) z dziesięciu objętych kontrolą, organ podatkowy wysyłał w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r. upomnienia po upływie od 9 do 429 dni po terminie płatności zobowiązania podatkowego, trzem podatnikom nie wystawił upomnienia na 4 ratę łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r., a trzem nie wystawił upomnień na 3 i 4 ratę tego zobowiązania za 2020 rok. Organ podatkowy wystawiał tytuły wykonawcze ww. dłużnikom po upływie od 8 do 318 dni po upływie siedmiodniowego terminu do wykonania obowiązku określonego w doręczonym upomnieniu. Powyższe naruszało pkt 2 Zasad kontroli terminowej realizacji zobowiązań podatkowych i likwidacji nadpłat określonych w załączniku nr 4 do zarządzenia nr 253/5/2018 Wójta Gminy Siekierzyn z 9 stycznia 2018 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości oraz procedury regulujące gospodarkę finansową gminy, który stanowił, że w przypadku braku wpłaty, niezwłocznie po upływie terminu płatności, sporządza się upomnienie, a następnie w przypadku nie dotrzymania terminu wynikającego z upomnienia wystawia się tytuł wykonawczy z zastosowaniem przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Wobec pięciu osób zalegających z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi (nr ewidencyjny: S400001, S400018, S400014, S400061, S500599) posiadających zaległości na dzień 31.12.2018 r., 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r. (spośród 11 osób w próbie kontrolnej) organ podatkowy wysyłał w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r. upomnienia z opóźnieniem od ponad 1 miesiąca do ponad 6 miesięcy w stosunku do terminu określonego w pkt 1.18 lit. a) załącznika nr 1 do zarządzenia nr 253/5/2018 Wójta Gminy Siekierzyn z 9 stycznia 2018 roku. Zgodnie z powołanym uregulowaniem wewnętrznym, mając na uwadze zasadę istotności terminów

i minimalne kwoty zaległości, upomnienie należy wystawić w okresach półrocznych w przypadku zaległości w kwocie do 116 zł (10 x koszty upomnienia).

Dla zalegającego z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi o nr ewidencyjnym S400014 upomnienie wysłano również z opóźnieniem ponad 1 miesiąca w stosunku do terminu określonego w pkt 1.18 lit. b) załącznika nr 1 do zarządzenia nr 253/5/2018 Wójta Gminy Siekierczyn z 9 stycznia 2018 r., (upomnienie należało wystawić niezwłocznie, nie później niż w okresach kwartalnych w przypadku, gdy kwota zaległości przekracza 116 zł).

Organ podatkowy wystawiał tytuły wykonawcze trzem dłużnikom opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (nr ewidencyjny: S400014, S400061, S500599) z opóźnieniem wynoszącym od 13 do 164 dni po upływie siedmiodniowego terminu do wykonania obowiązku określonego w doręczonym upomnieniu. Powyższe naruszało również pkt 2 Zasad kontroli terminowej realizacji zobowiązań podatkowych i likwidacji nadpłat określonych w załączniku nr 4 do zarządzenia nr 253/5/2018 Wójta Gminy Siekierczyn z 9 stycznia 2018 roku.

Gospodarowanie mieniem

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stanowiących załącznik do zarządzeń Wójta Gminy Siekierczyn nr 277/29/2018 z 18 maja 2018 r. (oddanie w dzierżawę na rzecz dotychczasowego najemcy części działki nr 111/2 o powierzchni 32 m² położonej przy ul. Jana Pawła II 2 w Zarębie) i nr 57/43/2019 z 23 maja 2019 r. (oddanie w dzierżawę garażu o powierzchni 23,10 m² w budynku gospodarczym przy ul. Jana Pawła II 2 w Zarębie na działce nr 111/2) nie określono zasad aktualizacji opłat. Było to niezgodne z art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.), w którym wskazano, że w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę określa się zasady aktualizacji opłat.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy.

Wnioski pokontrolne

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

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 9 oraz § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-PDP kwot spłaconych w okresie sprawozdawczym, wynikających z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty, stosownie do § 7 ust. 3 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
2. Przestrzeganie uregulowań wewnętrznych wprowadzonych zarządzeniem nr 253/5/2018 Wójta Gminy Siekierzyn z 9 stycznia 2018 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości oraz procedury regulujące gospodarkę finansową gminy, w szczególności w zakresie:
 - a) wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych zobowiązanym zalegającym z podatkami (osoby prawne i fizyczne) i wystawiania tytułów wykonawczych zalegającym z opłatami za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stosownie do pkt 2 Zasad kontroli terminowej realizacji zobowiązań podatkowych i likwidacji nadpłat określonych w załączniku nr 4 do zarządzenia,
 - b) wystawiania upomnień zobowiązanym zalegającym z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi w terminach określonych w pkt 1.18 załącznika nr 1 do zarządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.), w szczególności w zakresie terminowego zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy oraz postanowień umów zawartych z wykonawcami.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.), w szczególności w zakresie określania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zasad aktualizacji opłat, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego,

o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Piotr Kret
Przewodniczący Rady Gminy Siekierzyn