

Wrocław, 30 maja 2016 r.

WK.WR.40.7.2016.230

**Pan
Krystian Kosztyla
Burmistrz Ścinawy**

**Rynek 17
59-330 Ścinawa**

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 18 stycznia do 05 kwietnia 2016 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Ścinawa. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu Burmistrzowi w dniu 5 kwietnia 2016 r. Ponadto, w dniach od 03 do 18 marca 2016 r. została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Ścinawie. Na podstawie jej ustaleń, zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do kierownika tej jednostki wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu do wiadomości.

Nieprawidłowości ujawnione w wyniku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Ścinawa wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości

Spośród 37 objętych kontrolą kontrahentów, zobowiązania wobec 2 kontrahentów w łącznej kwocie 7.740,32 zł, uregulowano z opóźnieniami wynoszącymi 2 i 34 dni po upływie terminów płatności, czym naruszono przepis art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

W 4 przypadkach (na 12 objętych próbą kontrolną), dokonano nieterminowego zwrotu wykonawcom kwot stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umów. Zabezpieczenia te w łącznej wysokości 11.619,40 zł zostały zwrócone w jednym przypadku po upływie 302 dni, a w trzech przypadkach po upływie 366 dni od umownego terminu zwrotu. Zgodnie z zawartymi umowami, zwrotu zabezpieczenia należało dokonać w terminie 30 dni od dnia wykonania całości zamówienia i uznania przez Zamawiającego zamówienia za należyte wykonane. Umowy powtarzały

zapisy art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (wcześniej Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2015 r. poz. 2164).

W trakcie inwentaryzacji rzeczowych składników majątku według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku, na tych samych arkuszach dokonano spisu środków trwałych i pozostałych środków trwałych. Było to niezgodne z § 14 pkt 4 „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”, stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Nr U/64/15 Burmistrza Ścinawy z 31 lipca 2015 r.

W zakresie dochodów budżetowych

Gmina Ścinawa nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 r. i nie wpłaciła podatku, pomimo takiego obowiązku wynikającego z przepisu art. 6 ust. 9 pkt 1 i pkt 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.). Na 47 podatników objętych kontrolą w podatku od nieruchomości, nieterminowo składało deklaracje podatkowe 7 podatników (nr 220023, 220029, 220031, 220032, 220057, 220063, 220066) - okresy zwłoki wynosiły od 11 do 107 dni. Organ podatkowy nie korzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (wcześniej Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.) i nie wzywał podatników do złożenia deklaracji. Ponadto, w przypadku podatnika o numerze konta 170342, pomimo posiadania informacji od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o zakończeniu budowy 20 grudnia 2013 roku, skutkującej okolicznością powstania obowiązku podatkowego od 1 stycznia 2014 roku, organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia deklaracji (podatnik złożył deklarację 7 stycznia 2016 roku).

W objętej kontrolą próbie 10 dłużników w podatku od nieruchomości, według stanu na 31 grudnia 2015 r., organ podatkowy wystawiał w 2015 r. upomnienia z opóźnieniem wynoszącym od 30 do 213 dni po terminie zapłaty, a tytuły wykonawcze z opóźnieniem wynoszącym od 14 do 69 dni od dnia doręczenia upomnień. Ponadto, w dwóch przypadkach stwierdzono niewystawienie tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe podatników o nr 201716 na kwotę 5.170 zł oraz nr 200141 na kwotę 7.678 zł. Powyższe było niezgodne z ówczesnie obowiązującymi przepisami § 5 (upomnienia) i § 6 (tytuły wykonawcze) 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 § 19 ust. 2 i 4 „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat”, stanowiącej załącznik do zarządzenia Burmistrza Ścinawy Nr U/20/14 z 29 września 2014 r.. Od 1 stycznia 2016 r. obowiązują odpowiednio przepisy § 7 (przesyłanie upomnień) i § 9 (wystawianie tytułów wykonawczych) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2367).

W zakresie wydatków budżetowych

Mimo zakończenia w 2015 r. dwóch zadań inwestycyjnych („Budowa studni zastępczej III r' w Ścinawie” oraz „Wykonanie prac polegających na remoncie czterech sal lekcyjnych w budynku gimnazjum w Ścinawie”), do dnia 25.02.2016 r. pracownicy Referatu Inwestycji i Rozwoju UMiG Ścinawa nie sporządzili wymaganych dowodów OT – przyjęcia środka trwałego (zwiększenia wartości środka). Studnia zastępcza Nr III r' jest użytkowana od 2015 r. przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Ścinawie (jednostkę organizacyjną Gminy Ścinawa) bez formalnego przekazania przez Urząd Miasta, tj. bez sporządzenia przez pracowników Referatu Inwestycji i Rozwoju protokołu zdawczo-odbiorczego środka trwałego PT. Stanowiło to nieprzestrzeganie przepisów części I rozdziału V.1 „Dokumentacja ruchu środków trwałych” „Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Ścinawa”, będącej załącznikiem Nr 2 do zarządzenia Nr U/64/15 Burmistrza Ścinawy z dnia 31 lipca 2015 r. W efekcie, pracownicy Referatu Finansów i Budżetu nie wykazali w księgach rachunkowych Urzędu uzyskania i przekazania środka trwałego (studni zastępczej III r' w Ścinawie) oraz zwiększenia wartości środka trwałego (po remoncie czterech sal lekcyjnych w budynku gimnazjum w Ścinawie), mimo wymogu art. 20 ust. 1 powołanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Ponadto, studnia zastępcza Nr III r' w Ścinawie jest użytkowana od 2015 r. bez pozwolenia na użytkowanie, wbrew ust. 5 pkt 2 Decyzji Nr 714 Starosty Lubińskiego z dnia 5 sierpnia 2014 r., stanowiącej pozwolenie na budowę studni zastępczej Nr III r'. Gmina rozpoczęła procedurę uzyskania pozwolenia i wystąpiła z zawiadomieniem o zakończeniu budowy studni i o zamiarze przystąpienia do jego wykorzystania do Powiatowej Inspekcji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lubinie (pismo IN.7013.7.2012 z 25.02.2016 r.) oraz do Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w Lubinie (pismo IN.7013.7.2012 z 25.02.2016 r.).

Rozliczenia 5 dotacji udzielonych w 2015 r. na kwotę łączną 178.000,00 zł przez Gminę Ścinawa na rzecz rozwoju kultury fizycznej dla stowarzyszeń i klubów sportowych, merytoryczny Referat Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki dokonał ze zwłoką 10-17 dni w stosunku do wymogów wprowadzonych przepisami rozdziału V.6 „Dokumentacja dotycząca udzielanych dotacji” powołanej „Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Ścinawa”.

Przy wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzonych w 2015 r., rozliczano nieprawidłowo koszty podróży służbowych członków obwodowych komisji wyborczych pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy (25 podróży, na kwotę 635,95 zł), tj. bez wskazania, iż są to własne samochody prywatne, a także bez wymaganego porozumienia przewodniczących obwodowych komisji wyborczych z dyrektorem właściwej miejscowo delegatury Krajowego Biura Wyborczego. Stanowiło to naruszenie przepisów § 4 ust. 2 i 3 uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z 14 marca 2011 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu

Rzeczypospolitej Polskiej, Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i Parlamentu Europejskiego oraz sposobu dokumentowania dni zwolnienia od pracy (M.P. z 2011 r. nr 23, poz. 252 ze zm.).

W planie wydatków na 2014 r. nieprawidłowo zostały uwzględnione zmiany wprowadzone zarządzeniami Burmistrza Ścinawy Nr G/236/14 z dnia 31.12.2014 r. i Nr G/237/14 z 31.12.2014 r., ponieważ Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu orzekło o nieważności tych zarządzeń z powodu istotnego naruszenia prawa. Konsekwencją było dokonanie wydatków powyżej prawidłowo zaplanowanych kwot w dziale 700 rozdziale 70005 § 4300 na kwotę 799,50 zł i w dziale 921 rozdziale 92109 § 6050 na kwotę 114.694,60 zł. Było to niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 2 i art. 52 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

Na podstawie przepisów § 3 uchwały Nr XVI/74/2007 Rady Miejskiej w Ścinawie z 31 lipca 2007 r. w sprawie zasad sprzedaży mieszkań komunalnych ((Dz. Urz. Woj. Doln. z 2007 r. nr 205, poz. 2528 ze zm.), od nabywców lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym we wszystkich 3 zbadanych przypadkach pobrano zadatek na łączną kwotę 2.795,28 zł zarówno na poczet sprzedaży lokali jak i przygotowania lokali do sprzedaży (m.in.: operat szacunkowy, wyrys, ogłoszenie w prasie). Ostatecznie, po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 99%, koszty przygotowania lokali do sprzedaży wyniosły łącznie 18,41 zł. Tym niemniej, obciążanie nabywców jw. kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, było niezgodne z art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014 r. poz. 518 ze zm., obecnie Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości.

1. Składanie deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy Ścinawa, stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.), w szczególności w przypadku niezłożenia deklaracji przez podatników - wzywanie do ich złożenia, stosownie do art. 274 a § 1 ustawy.
3. Podejmowanie na bieżąco czynności egzekucyjnych w stosunku do podatników zalegających z wpłatami podatków, poprzez wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych mających na celu wyegzekwowanie należności stosownie do zapisów § 7 i § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2015 r.

- poz. 2367) oraz zgodnie z § 19 ust. 2 i 4 Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat, stanowiącej załącznik do zarządzenia Burmistrza Ścinawy Nr U/20/14 z 29 września 2014 r.
4. Dokonywanie zwrotu kwot zabezpieczeń należytego wykonania umowy w terminach umownych, zgodnie z dyspozycją art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164).
 5. Przestrzeganie przepisów części I rozdziału V.1 „Dokumentacja ruchu środków trwałych” oraz rozdziału V.6 „Dokumentacja dotycząca udzielanych dotacji” Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Ścinawa, będącej załącznikiem Nr 2 do zarządzenia Nr U/64/15 Burmistrza Ścinawy z dnia 31 lipca 2015 r., zwłaszcza w zakresie terminowego sporządzania wymaganych dowodów OT – przyjęcia środka trwałego (zwiększenia wartości środka) oraz PT - protokołu zdawczo-odbiorczego środka trwałego, a także terminowego dokonywania rozliczania dotacji przekazanych przez Gminę Ścinawa na rzecz rozwoju kultury fizycznej dla stowarzyszeń i klubów sportowych.
 6. Rozliczanie kosztów podróży służbowych członków obwodowych komisji wyborczych pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy zgodnie z zapisami uchwały Państwowej Komisji Wyborczej.
 7. Dokonywanie wydatków w ramach prawidłowo zaplanowanych kwot, w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 pkt 3 oraz art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).
 8. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.), w szczególności w zakresie nie obciążania nabywców kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, stosownie do art. 25 ust.1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 ustawy.
 9. Przestrzeganie „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”, stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Nr U/64/15 Burmistrza Ścinawy z 31 lipca 2015 r., szczególnie § 14 pkt 4 w zakresie zasad spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych w używaniu.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. 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:

Pan

Marek Szopa

Przewodniczący Rady Miejskiej w Ścinawie