

Wrocław, 23 maja 2016 roku

WK.WR.40.9.2016.326

Pani

**Dorota Konieczna - Enözel
Burmistrz Miasta i Gminy Pieszyce**

**ul. Kościuszki 2
58 – 250 Pieszyce**

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 13 stycznia do 31 marca 2016 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Pieszyce. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 31 marca 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W okresie od 16 do 24 marca 2016 r., przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej Nr 1 w Pieszycach. W oparciu o odrębny protokół dotyczący tej kontroli, Izba wystosowała do Dyrektora Szkoły wystąpienie pokontrolne, przekazane Pani Burmistrz do wiadomości.

Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Raporty kasowe (100% kontrolowanej próby) nie były zatwierdzone przez Skarbnika Gminy, co było niezgodne z przepisami Instrukcji kasowej obowiązującej w jednostce, w której zapisano, cyt. *„sprawdzone raporty kasowe zatwierdza główny księgowy, a w razie jego nieobecności – osoba go zastępująca lub osoba przez niego wyznaczona stosownie do przyjętego zakresu czynności” (art.17 ust.2 instrukcji).*

Dowody księgowe PK „Polecenie księgowania” na podstawie których dokonywano zapisów w ewidencji księgowej (ponad 70% kontrolowanej próby) nie były oznaczone kolejnym numerem, nie zawierały potwierdzenia dokonania jego kontroli tj. podpisu w pozycjach „sprawdził” i „zatwierdził”. Wymóg oznaczania dowodu, potwierdzenia wykonania jego kontroli wynika z § 2 Instrukcji Obiegu Dokumentów Finansowo – Księgowych w Urzędzie Miasta Pieszyce przyjętej do stosowania Zarządzeniem Nr 194/2004 Burmistrza Miasta Pieszyce z dnia 30 września 2004 r., który stanowi, że *„każdy dowód księgowy powinien zawierać co najmniej (...), stwierdzenie sprawdzenia (...), numer identyfikacyjny dowodu. Ponadto każdy dowód przed ich realizacją podlega zatwierdzeniu przez Skarbnika i Burmistrza”.*

Wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wniesione w latach 1996-2003 w łącznej kwocie 19.044 zł, nie zostały zwrócone czterem Wykonawcom, co było niezgodne z przepisami art. 46 ust. 1 i 1a oraz art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164). Niezwrócone wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umowy w łącznej kwocie 19.044 zł zostały przekazane na rachunek dochodów urzędu w dniu 30 grudnia 2014 r.

Wpłaty sum depozytowych z tytułu wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwotach 27.498,79 zł (na dzień 31 grudnia 2013 r.) i 60.599,96 zł (na dzień 31 grudnia 2014 r.) były księgowane na koncie 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” zamiast na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, co było niezgodne z zakładowym planem kont wprowadzonym do stosowania Zarządzeniem Burmistrza Miasta Pieszyce Nr 163/2009 z dnia 26 października 2009 r. ze zm. i Nr 147/2015 z dnia 1 lipca 2015 r. oraz załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. z 2013 r., poz. 289 ze zm.), z którego wynika, że (...) na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie (...).

W zakresie dochodów budżetowych

Trzech podatników (spośród 17 objętych kontrolą) złożyło deklaracje na podatek od nieruchomości na 2013 i 2014 rok po obowiązującym terminie, a organ podatkowy nie podejmował czynności zmierzających do wyegzekwowania obowiązku terminowego złożenia przez podatników deklaracji podatkowych. W stosunku do trzech podatników nie przeprowadzono czynności sprawdzających w zakresie stwierdzenia formalnej poprawności danych, zawartych w deklaracjach podatkowych oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności informacji z przedstawionymi dokumentami. Powyższe naruszało art. 272 pkt 2 i 3 oraz art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.).

Organ podatkowy nie wystawiał systematycznie upomnień, po każdej niezapłaconej racie podatku oraz nie wystawiał tytułów wykonawczych, po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu, wbrew wymogom określonym w art. 15 § 1 ustawy z 17 czerwca 1996 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2014 r., poz. 1619 ze zm.) z którego wynika, że postępowanie egzekucyjne dotyczące danej zaległości poprzedzane jest właściwym upomnieniem i winno być prowadzone konsekwentnie za pośrednictwem wystawionego tytułu wykonawczego, w tym z uwzględnieniem zasad określonych w §§4 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).

We wszystkich przypadkach dotyczących sprzedaży lokali w trybie bezprzetargowym pobrano od nabywców zaliczki m.in. na poczet kosztów przygotowania tych nieruchomości do sprzedaży, co stanowiło naruszenie art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014 r., poz.518 ze zm.). Zgodnie z powołanymi przepisami, to organ wykonawczy gminy zobligowany jest do zapewnienia wyceny nieruchomości, którym gospodaruje. Gospodarowanie to polega m.in. na wykonywaniu czynności określonych w art. 23 ust. 1 obejmujących również zapewnienie wyceny zbywanych nieruchomości.

W zakresie wydatków budżetowych

Należna kwota dotacji dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Pieszycach za 2013 r. została ustalona i przekazana jednostce oświatowej w kwocie 682.538,70 zł (niższej o kwotę 474,60 zł). Wyliczona kwota części subwencji ogólnej nie uwzględniała kwoty 474,60 zł przewidzianej na zadania pozaszkolne gminne (SOC), co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2013 (Dz.U. z 2012 r., poz. 1541).

Gmina Pieszycy przekazała dla Miejskiego Klubu Sportowego „Pogoń” dotację w kwocie 60.000 zł na realizację zadania pn.: „Organizacja całorocznej rywalizacji sportowej dla dzieci i młodzieży na terenie gminy Pieszycy w 2013 r.”, niezgodnie z warunkami umowy Nr PG 1/2013 zawartej w dniu 1 lutego 2013 r., z której wynika, że dotacja została udzielona w kwocie 59.000 zł.

Osobami odpowiedzialnymi za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości są Burmistrz Miasta i Gminy Pieszycy na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września o rachunkowości, Skarbnik Miasta i Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 w/w ustawy oraz pracownicy merytoryczni Urzędu Miasta i Gminy zgodnie z zakresami czynności.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Burmistrz, 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 niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi przez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie obowiązującej w jednostce Instrukcji kasowej, w szczególności w zakresie zatwierdzania raportów kasowych.
2. Przestrzeganie zapisów Instrukcji Obiegu Dokumentów Finansowo – Księgowych w Urzędzie Miasta Pieszycy wprowadzonej zarządzeniem Nr 194/2004 Burmistrza Miasta Pieszycy z dnia

- 30 września 2004 r. ze zm., w szczególności w zakresie sporządzania i kontroli dowodów księgowych.
3. Dokonywanie zwrotów wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminach określonych w przepisach art. 46 i art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164).
 4. Księgowanie wpływów z tytułu sum depozytowych na stronie Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe”, zgodnie z Zarządzeniem Nr 147/2015 Burmistrza Miasta Pieszycy z dnia 1 lipca 2015 r. w sprawie zakładowego planu kont oraz załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. z 2013 r., poz. 289 ze zm.).
 5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613) w szczególności w zakresie:
 - a) podejmowania przez organ podatkowy czynności zmierzających do wyegzekwowania obowiązku składania przez podatników deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 274a § 1 ustawy,
 - b) przeprowadzania w stosunku do podatników czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności danych zawartych w deklaracjach podatkowych oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt. 2 i 3 ustawy.
 6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2367), a w szczególności § 2 w zakresie prowadzenia systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych, §§ 7 i 9 w zakresie wystawiania upomnień oraz tytułów wykonawczych.
 7. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.), w szczególności w zakresie nie pobieranie od nabywców nieruchomości zaliczek, stosownie do dyspozycji art. 25 ust 1 i 2 ustawy.
 8. Przestrzeganie aktów wykonawczych do ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2015 r., poz. 2156 ze zm.) w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego.
 9. Przestrzeganie zapisów umów zawartych na realizację zadań publicznych, w szczególności w zakresie przekazywania kwot dotacji wynikających z zawartych umów.

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

Do wiadomości:

Pan

Ryszard Kondrat

Przewodniczący Rady Miejskiej w Pieszycach