

Wrocław, 5 lipca 2017 roku

WK.WR.40.16.2017.333

**Pan  
Zbigniew Łopusiewicz  
Burmistrz Stronia Śląskiego  
ul. Kościuszki 55  
57 – 550 Stronie Śląskie**

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 22 marca do 23 czerwca 2017 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Stronie Śląskie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym dnia 23 czerwca 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W okresie od 6 do 16 czerwca 2017 r. przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. Bohaterów Westerplatte w Stroniu Śląskim. W oparciu o odrębny protokół dotyczący tej kontroli, do Dyrektora Szkoły wystosowano wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Burmistrzowi do wiadomości.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Miejskiego, 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 Stronie Śląskie nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

Zwiększenie stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” oraz pozostałych środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” (zakupu sprzętu sportowego oraz wyposażenia do hali sportowej w Stroniu Śląskim, na podstawie umowy nr GKP.272.136.2013.LK z dnia 13 grudnia 2013 r.) udokumentowano na podstawie dowodów OT „Przyjęcie środka trwałego” sporządzonych z opóźnieniem wynoszącym 188 dni (w stosunku do daty przyjęcia środka trwałego do użytkowania), co było niezgodne z zapisami § 23 ust. 9 Instrukcji kontroli finansowej, obiegu i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskiej w Stroniu Śląskim, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 921/10 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 29 października 2010 r. (ze zm.), który stanowi, że dowód OT wystawiony jest w dniu faktycznego przyjęcia środka trwałego do użytkowania (...). Z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze

zm., obecnie Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W pięciu przypadkach zwrotu 70% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano z opóźnieniem wynoszącym od 6 do 776 dni, co było niezgodne z art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. nr 113 poz. 759 ze zm, Dz.U. z 2013 r. poz 907 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.), w myśl którego zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. W sześciu przypadkach kwoty pozostawione na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, zwrócono z opóźnieniem wynoszącym od 32 do 183 dni, co było niezgodne art. 151 ust. 3 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kwoty umorzonych odsetek od zaległości podatkowych sklasyfikowano w § 031 Wpływy z podatku od nieruchomości zamiast w § 091 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, umorzonych zaległości podatkowych w podatku rolnym w § 031 Wpływy z podatku od nieruchomości zamiast § 032 Wpływy z podatku rolnego, umorzonych zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych w § 031 Wpływy z podatku od nieruchomości zamiast § 034 Wpływy z podatku od środków transportowych, umorzonych zaległości podatkowych w podatku rolnym w § 031 Wpływy z podatku od nieruchomości zamiast w § 032 Wpływy z podatku rolnego. Powyższe było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za lata 2013 – 2015 wykazano:

- zawyżone skutki finansowe wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości o kwoty: 26 zł za 2013 r., 1.096,55 zł za 2014 r., 2.468,40 zł za 2015 r.,
- zaniżone skutki finansowe w zakresie umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym w kwocie 76 zł za 2014 r. oraz 34 zł za 2015 r., w podatku od środków transportowych w kwocie 2.434,40 zł za 2015 r.

Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. „a” oraz § 8 ust. 3 załącznika nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz.119, obecnie Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.).

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r., nie zostały wykazane, wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy, umorzone odsetki od zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych oraz w podatku od

nieruchomości od osób fizycznych, w łącznej kwocie 802 zł, co było niezgodne z przepisem § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a, powołanego załącznika nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W trakcie kontroli, sporządzono i przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za lata 2013-2015.

### **W zakresie dochodów budżetowych**

Na zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, w objętej kontrolą próbie 15 podatników, w przypadku jednego podatnika (osoba prawna), na zaległości dotyczące rat: X-XI/2014 r., I-III/2015 r. i V-X/2015 r. upomnienia wystawiono z opóźnieniem wynoszącym od 25 do 161 dni; w przypadku trzech podatników (1 osoba prawna, 2 osoby fizyczne), tytuły wykonawcze obejmujące zaległości za 2014 r. i 2015 r. były wystawiane z opóźnieniem wynoszącym od 16 do 464 dni; w przypadku pięciu podatników (1 osoba prawna, 4 osoby fizyczne) organ podatkowy nie wystawił tytułów wykonawczych na zaległości za 2014 r. i 2015 r. Zgodnie z dyspozycją § 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 ze zm.) oraz § 7 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 przypadku podatnika podatku od nieruchomości i podatku rolnego na zaległości z 2007 r. w łącznej kwocie 2.084 zł, organ podatkowy nie wystawił tytułu wykonawczego, co uniemożliwiło skorzystanie z przysługującego mu określonego w art 34 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.), zabezpieczenia zaległości wpisem na hipotekę. W związku z powyższym kwota zaległości podatkowej uległa przedawnieniu. Stosownie do art. 70 § 8 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa: nie ulegają przedawnieniu zobowiązania podatkowe zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym, jednakże po upływie terminu przedawnienia zobowiązania te mogą być egzekwowane tylko z przedmiotu hipoteki lub zastawu.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Burmistrz Stronia Śląskiego na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz.1870 ze zm.) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik Gminy Stronie Śląskie – 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 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do art. 151 ust. 1 i 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), w zakresie wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.
3. Przestrzeganie zapisów Instrukcji kontroli finansowej, obiegu i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskiej w Stroniu Śląskim (załącznik do Zarządzenia Nr 921/10 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 29 października 2010 r. ze zm.), w szczególności w zakresie wystawiania dokumentów OT w dniu faktycznego przyjęcia środka trwałego do użytkowania.
4. Przestrzeganie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP prawidłowych kwot skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a, w związku z § 8 ust. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia.
5. Przestrzeganie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), w szczególności w zakresie klasyfikowania należności odsetkowych od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w § 091, wpływów w podatku rolnym w § 032 oraz wpływów w podatku od środków transportowych w § 034.

6. Przestrzeganie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2367 ze zm.), w szczególności w zakresie podejmowania czynności egzekucyjnych wobec dłużników podatku od nieruchomości i podatku rolnego, stosownie do postanowień § 7 i § 9 rozporządzenia.
7. W celu uniknięcia przedawnienia zaległości podatkowych korzystanie z możliwości ich zabezpieczenia uwzględniając zapisy art. 34 § 1 oraz art. 70 § 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.).

**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:

Pan Ryszard Wiktor  
Przewodniczący Rady Miejskiej  
Stronia Śląskiego