

Wrocław, 20 lipca 2018 roku

**WK.WR.40.11.2018.104**

**Pan  
Jarosław Wroński  
Burmistrz Bolkowa**

**ul. Rynek 1  
59-420 Bolków**

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 2016 r. poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 11 kwietnia do 18 czerwca 2018 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Bolków. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 28 czerwca 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W okresie od 19 do 28 czerwca 2018 r. została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Gminno-Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Bolkowie. Jej ustalenia zostały ujęte w odrębnym protokole, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Dyrektorowi. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Stwierdzone w wyniku kontroli uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

#### **W zakresie księgowości**

Nie dotrzymano, ustalonego w umowach zawartych z wykonawcami dwóch zadań inwestycyjnych, terminu zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umów w kwotach: 3.637,72 zł i 3.831,95 zł (opóźnienie wyniosło 10 i 25 dni), a także z wykonawcami dwóch zadań inwestycyjnych - terminu zwrotu 30% zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w kwotach: 2.951,50 zł i 8.790,45 zł (opóźnienie wyniosło 12 miesięcy i 36 dni). Stosownie do art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.) zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, a kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady jest zwracana nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady.

Przeniesienie należności długoterminowych z konta 226 "Długoterminowe należności budżetowe" (Ma) w wysokości raty należnej na rok 2015, 2016 i 2017 ewidencjonowano w korespondencji z kontem 840 Wn zamiast 221, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 226 opisanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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., Dz.U. z 2017 r. poz. 760 ze zm.), w myśl których na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

### **W zakresie dochodów budżetowych**

Nie przestrzegano postanowień zawartych w § 18 pkt 5 oraz § 19 pkt 4 instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych (wprowadzonej zarządzeniem Nr 151/09 Burmistrza Bolkowa z 20 października 2009 r.) dotyczących terminów podejmowania czynności związanych z wysyłaniem upomnień oraz wystawianiem tytułów wykonawczych (w przypadku upomnienia powinno ono zostać sporządzone nie później niż 30 dni po upływie terminu płatności podatku, natomiast w przypadku tytułu wykonawczego – powinien on zostać sporządzony nie później niż 30 dni od daty doręczenia upomnienia). Brak zachowania terminów wystąpił w przypadku 7. na 10. podatników objętych kontrolą, a przekroczenia ww. terminów wynosiły od kilkunastu do kilkudziesięciu dni (nie przekroczyły 60 dni). Ponadto podatnikom o identyfikatorach R002148 i R002798, odpowiednio nie wysłano upomnienia oraz nie wystawiono tytułu wykonawczego na ratę IV/2017. Nieprawidłowości w trakcie podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podatników posiadających zaległości podatkowe, polegające na nieterminowym wysyłaniu upomnień oraz wystawianiu tytułów wykonawczych, wykazała również poprzednia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej (został sformułowany wniosek pokontrolny nr 5).

Nieprzestrzeganie powołanych powyżej uregulowań wewnętrznych wystąpiło również w prowadzonej egzekucji zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W próbie podmiotów objętych kontrolą, u których wystąpiły zaległości na koniec 2016 i 2017 r., w przypadku odpowiednio 11 (na 15 podmiotów) i 7 (na 16 podmiotów) nie wystawiono upomnień w razie nieuregulowania w obowiązującym terminie przez zobowiązanego wymaganych należności z tytułu opłaty, natomiast w przypadku 3 podmiotów zostały one wystawione nieterminowo. W przypadku niezapłacenia zobowiązania określonego w upomnieniu wierzyciel w trzech

przypadkach (podmioty o identyfikatorach: S002124, S200021 i S200595) nie wystawił tytułów wykonawczych.

Burmistrz Bolkowa zarządzeniami w sprawie umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Bolków i jej jednostkom podległym – odpowiednio: Nr 44/16 z 29 marca 2016 r., Nr 70/16 z 6 czerwca 2016 r. i Nr 15/17 z 13 lutego 2017 r., dokonał umorzenia kosztów upomnień wystawionych 3. podmiotom (na ogólną kwotę 200,40 zł), które nie dokonały terminowej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Powyższe pozostawało w sprzeczności z przepisami art. 67a § 1 pkt 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.), w myśl których organ podatkowy może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną. Stosownie do postanowień art. 6 q ust. 1 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm.) w sprawach dotyczących opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa.

#### **W zakresie wydatków budżetowych**

Drugą transzę dotacji w kwocie 8.000 zł dla Ludowego Zespołu Sportowego w Lipie przekazano po terminie określonym w § 3 ust. 1 pkt 1 lit. b umowy dotacji nr 12/2017 z dnia 1.02.2017 r. (przekazano w dniu 4.09.2017 r., zamiast do dnia 31.08.2017 r.). Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego w 2016 r. złożone przez Ludowy Klub Sportowy w Kaczorowie przyjęto bez uwag pomimo, że w sprawozdaniu tym klub wykazał sfinansowane z dotacji koszty w łącznej kwocie 657,93 zł, które zostały poniesione w okresie od dnia 2.01. do dnia 3.02.2016 r., tj. przed terminem realizacji zadania określonym w § 3 ust. 1 umowy dotacji nr 8/16 zawartej 5.02.2016 roku. Dotujący nie ustalił kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz nie wydał decyzji dotyczącej ustalenia należności Gminy z tytułu kwot dotacji podlegających zwrotowi. Powyższe naruszało postanowienia art. 61 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 60 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, stosownie do których organem pierwszej instancji właściwym do wydawania decyzji w odniesieniu do należności, o których mowa w art. 60 tej ustawy, jest w stosunku do należności budżetów jednostek samorządu terytorialnego burmistrz, natomiast z art. 60 pkt 1 ww. ustawy wynika, że środkami publicznymi stanowiącymi niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym są w szczególności kwoty dotacji podlegające zwrotowi. Stosownie do art. 252 powołanej ustawy o finansach publicznych - dotacje udzielone z budżetu

jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.

### **W zakresie gospodarki mieniem**

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia a także w ogłoszeniach o przetargach oraz w ogłoszeniu o rokowaniach na sprzedaż nieruchomości zamieszczono informację, iż nabywca pokrywa koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży. Konsekwencją powyższego było pobranie od nabywców nieruchomości sprzedanych w drodze przetargu (działki: nr 135/10, nr 329/4, nr 256 i nr 14/4) oraz w drodze rokowań (działka nr 824/1) kwot odpowiadającym kosztom ich przygotowania do sprzedaży, które wyniosły ogółem 11.692,20 zł. Powyższe pozostawało w sprzeczności z przepisami 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 2015 r. poz. 782 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Burmistrz Bolkowa na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.), Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

### **Wnioski pokontrolne**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, 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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w szczególności w zakresie:

a) dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy,

b) ustalenia kwoty dotacji udzielonej dla Ludowego Zespołu Sportowego w Kaczorowie w 2016 r. wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz wydanie decyzji określającej należności Gminy

z tytułu kwoty dotacji podlegającej zwrotowi, stosownie do postanowień art. 61 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 60 pkt 1 oraz art. 252 ustawy. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach, w tym finansowych, podjętych działań.

2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911 ze zm.), w szczególności w zakresie zasad ewidencji na koncie 226 "Długoterminowe należności budżetowe" (przenoszenie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221).

4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.), w szczególności w zakresie terminowego zwrotu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do art. 151 ust. 1 i 3 ustawy (z uwzględnieniem zapisów umów zawartych z wykonawcami).

5. Przestrzeganie uregulowań zawartych w instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Bolkowa Nr 151/09 z 20 października 2009 r., przy podejmowaniu czynności egzekucyjnych w stosunku do podatników oraz podmiotów, zalegających z wpłatami podatków lokalnych oraz opłaty z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi.

6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania umorzeń, podmiotom zobowiązanym do wniesienia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi które nie dokonały jej terminowo, zgodnie z art. 67a § 1 pkt 3 ustawy.

7. Przestrzeganie zapisów zawartych w umowach o realizację zadań publicznych z podmiotami spoza sektora finansów publicznych, w szczególności w zakresie:

a) rozliczania z dotacji wydatków poniesionych w terminach realizacji zadań wynikających z zawartych umów,

b) przekazywania transz dotacji zgodnie z terminami wynikającymi z umowy.

8. Nieobciążanie nabywców nieruchomości sprzedanych w drodze przetargu kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, stosownie do przepisów 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 2018 r. poz. 121 ze zm.).

**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 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 Izby. 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:

Pani

Jolanta Majczak

Przewodnicząca Rady Miejskiej w Bolkowie