

Wrocław, 31 stycznia 2019 roku

WK.WR.40.42.2018.211

**Pan
Łukasz Horbatowski
Wójt Gminy Kotla**

**ul. Głogowska 93
67-240 Kotla**

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 dnia 10 października do 18 grudnia 2018 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kotla. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu Wójtowi w dniu 18 grudnia 2018 roku.

Ponadto, w okresie od 6 do 17 grudnia 2018 r., została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kotli. W oparciu o ustalenia kontroli, zawarte w odrębnym protokole, Izba wystosowała do Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kotli wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Wójtowi do wiadomości.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

W założowym planie kont dla Urzędu wskazano konta 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”, które zostały uchylone z dniem 1 stycznia 2016 r. na podstawie § 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z 2 listopada 2015 r. (Dz.U. z 2015 r., poz. 1954) zmieniającego rozporządzenie 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). Powyższe naruszało art. 10 ust. 2 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), który wskazuje, że kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według przedsiębiorców dokonujących opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Zgodnie z opisem funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wynikającym z obowiązującego Zakładowego Planu Kont, ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników.

Zobowiązanie w kwocie 322 zł zostało zapłacone po terminie płatności (opóźnieniem 26 dni), co naruszało art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 poz. 1870 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. oraz sprawozdaniu Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. nie wykazano zobowiązania wymagalnego w kwocie 322 zł, wynikającego z polisy ubezpieczeniowej z terminem płatności 14 grudnia 2017 r., które zostało zapłacone 9 stycznia 2018 r. Powyższe stanowiło naruszenie postanowień § 9 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.) oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773). W trakcie kontroli sporządzone zostały korekty sprawozdań.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.:

- zaniżono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dział 900 rozdział 90002 § 0490) o kwotę należności głównej 6.820,78 zł,
- zawyżono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty wpływów ze spadków i darowizn (dział 756 rozdział 75616 § 0360) o kwotę 9.665 zł,

w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 30 września 2018 r.:

- zaniżono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dział 900 rozdział 90002 § 0490) o kwotę należności głównej w wysokości 2.650 zł,
- zaniżono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzonych zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dział 900 rozdział 90002 § 0490) w kwocie 1.134,60 zł.

Powyższe naruszało przepisy wynikające z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) i b) załącznika nr 39 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W trakcie kontroli zostały sporządzone korekty przedmiotowych sprawozdań Rb-27S.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji, dotyczącej przeprowadzonej w 2017 r. inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych, stwierdzono że inwentaryzację rzeczowych składników stanowiących własność Gminy znajdujących się w jednostce Ochotniczej Straży Pożarnej w Kotli, Kozich Dołach, Sobczycach, Grochowicach i Chociemyśli przeprowadzono metodą spisu z natury zamiast w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wskazanego w księgach rachunkowych jednostek stanu aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości.

W zakresie dochodów

Stwierdzono, że dla 1 przedsiębiorcy, na 3 objętych kontrolą, w 2017 r. wydano 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przed uiszczeniem przez niego stosownych opłat. Opłaty w łącznej kwocie 533,91 zł wniesione zostały po dacie wydania zezwolenia, co było niezgodne z art. 11¹ ust. 2 w związku z art. 18¹ ust. 3 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r., poz. 487 ze zm., Dz.U. z 2018 r., poz. 2137 ze zm.), stosownie do których: „W celu pozyskania dodatkowych środków na finansowanie zadań określonych w art. 4¹ ust. 1 gminy pobierają opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, o których mowa w art. 18. Opłatę, o której mowa w ust. 1, wnosi się na rachunek gminy, przed wydaniem zezwolenia”.

Gmina Kotla dopłacała do finansowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, a niedobór pomiędzy wpływami a wydatkami wyniósł odpowiednio: w 2013 r. – 8.606,86 zł, w 2014 r. -685,90 zł, w 2015 r. – 42.883,14 zł, a w 2017 r. – 20.532,16 zł. Stosownie do postanowień art.6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2013 r., poz. 1399 e zm., Dz.U. z 2016 r., poz. 250 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm., Dz.U. z 2018 r., poz. 1454 ze zm.), Gmina z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz z opłat środowiskowych pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują m.in. koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, obsługi administracyjnej tego systemu. W celu zapewnienia sprawnego funkcjonowania systemu odbioru odpadów komunalnych, zachodzi konieczność ponownego skalkulowania stawki opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami.

W zakresie mienia

W ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości zamieszczano informację o wysokości

postąpienia. Z § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 poz. 1490) wynika, że o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

Nie sporządzono, i tym samym nie opublikowano, wykazu nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy w roku 2015 (działka nr 9/5 położona w obrębie Głogówko) wbrew art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz.U. z 2018 r., poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.), stosownie do którego właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy.

Za zaistniałe nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Kotla - na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), Skarbnik Gminy podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie 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 uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) aktualizowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy,
 - b) przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych powierzonych kontrahentom zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy.
2. Przestrzeganie obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie zasad ewidencji operacji gospodarczych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków publicznych w wysokości

i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosowanie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.

4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniu Rb-28S wszystkich zobowiązań wymagalnych, stosownie do § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 36 do rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniu Rb-27S prawidłowych kwot skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności oraz umorzenia zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz spadków i darowizn, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) i b) załącznika nr 36 do rozporządzenia.
5. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z wszystkich zobowiązań wymagalnych, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do tego rozporządzenia.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2018 r., poz. 2137 ze zm.), w szczególności w zakresie pobierania opłat przed wydaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do art. 11¹ ust. 2 i art. 18¹ ust. 3 ustawy.
7. Doprowadzenie do zbilansowania dochodów z tytułu opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2018 r., poz. 1454 ze zm.).
8. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.), w szczególności w zakresie sporządzania i publikowania wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy.
9. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490), w szczególności w zakresie wysokości postąpienia, zgodnie z §14 ust. 3 rozporządzenia.

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

Do wiadomości:

Pani

Halina Przybylska

Przewodnicząca Rady Gminy Kotla