

Wrocław, 1 lipca 2019 r.

WK.WR.40.18.2019.216

**Pan
Tadeusz Kielan
Wójt Gminy Lubin**

**ul. Księcia Ludwika I 3,
59-300 Lubin.**

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 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 8 kwietnia 2019 r. do 11 czerwca 2019 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Lubin. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 11 czerwca 2019 r., którego jeden egzemplarz przekazano Wójtowi Gminy.

Ponadto w okresie od 20 do 31 maja 2019 r. przeprowadzona została kontrola gospodarki finansowej Ośrodka Kultury Gminy Lubin, której ustalenia ujęto w odrębnym protokole. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli. Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia spowodowane między innymi błędną interpretacją przepisów oraz niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu.

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

W zakresie spraw organizacyjnych

Od 1 września 2015 r. do dnia zakończenia kontroli, tj. do 11 czerwca 2019 r. stanowisko Sekretarza Gminy w Urzędzie Gminy w Lubinie pozostało nieobsadzone. Ustalono, że do dnia zakończenia kontroli ogłoszono cztery konkursy na ww. stanowisko. Jednakże w wyniku tych konkursów nie została wyłoniona żadna osoba. Wymóg utworzenia stanowiska sekretarza gminy w urzędzie gminy został wprowadzony art. 5 ust. 1 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1202 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 902 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. w kolumnie 15 *Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty (...)* nie wykazano kwoty wynikającej z decyzji w zakresie rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 229,60 zł, tym samym zaniżono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy. Powyższe naruszało przepisy wynikające z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm.). W trakcie kontroli została sporządzona korekta przedmiotowego sprawozdania Rb-27S.

W latach 2016-2019 na kontach pomocniczych „080-60017-6050-R-13 R-modernizacja Przebudowa dróg” i „080-60017-6050-I-08 I-modernizacja i przebudowa dr” prowadzonych w Urzędzie Gminy w Lubinie poprzestano na ujmowaniu na każdym z nich kosztów dotyczących jednocześnie kilkunastu inwestycji drogowych (przebudowy dróg np.: w Niemstowie, Zalesiu, Goli, Szklarach Górnych, Księginicach, Ustroniu, Osieku, Gorzelinie, Pieszkowie, Raszówce, Miroszowicach, Zimnej Wodzie, itd.). Nie wprowadzono kont pomocniczych w szczególności do poszczególnych zadań inwestycyjnych. Ponadto, koszty realizowanego w latach 2015-2017 jednego zadania „Przebudowa drogi wewnętrznej w Oborze dz. nr 354/3, 95/15 (ul. Rubinowa) były ewidencjonowane na dwóch różnych kontach pomocniczych. Powyższe było niezgodne z obowiązującymi normami prowadzenia kont pomocniczych do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” określonymi w „Zasadach tworzenia kont ksiąg pomocniczych w Urzędzie Gminy w Lubinie” stanowiących załącznik Nr 9 do Zakładowego Planu Kont, przyjętego jako załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 68/2012 Kierownika Urzędu Gminy w Lubinie z dnia 31 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy w Lubinie (ze zm.), w których wskazano, że: „Konto: 080-Środki trwałe w budowie (inwestycje) Podział kosztów według: podziałek klasyfikacji budżetowej, poszczególnych zadań inwestycyjnych z podziałem na obiekty Przyjmuje się następujące zasady tworzenia kont analitycznych do konta 080: 080-RRRRR-PPPP-U-MM gdzie: RRRRR – rozdział PPPP – paragraf U – dysponent (jak w koncie 130) MM – symbol zadania inwestycyjnego lub obiektu np. wskazany w planie finansowym Urzędu Gminy”. Identyczne zasady prowadzenia kont pomocniczych do konta 080 ustalono w „Zasadach tworzenia kont ksiąg pomocniczych w Urzędzie Gminy w Lubinie” stanowiących załącznik Nr 9 do Zakładowego Planu Kont przyjętego jako załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 34/2018 Kierownika Urzędu Gminy w Lubinie z dnia 30 lipca 2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy w Lubinie (ze zm.).

Referat Infrastruktury Urzędu Gminy w Lubinie prowadzący zadania „Przebudowa drogi wewnętrznej w Oborze dz. nr 354/3, 95/15 (ul. Rubinowa)” i „Przebudowa drogi wewnętrznej dz. 91/1, 192/12 w m. Krzeczyn Wielki” wymagane dowody OT – Przyjęcie środka trwałego

sporządził ze zwłoką, wynoszącą odpowiednio 1,5 roku (zadanie zakończone 12.06.2017 r., OT Nr 52/RI/2019 wystawione 16.01.2019 r.) i 6 dni (zadanie zakończone 18.10.2018 r., OT Nr 37/RI/2018 sporządzone 29.10.2018 r.). Tym samym, nie przestrzegano przepisu § 3 ust. 1 „Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Finansowo-Księgowych w Urzędzie Gminy w Lubinie” wprowadzonej jako załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 37/2012 Kierownika Urzędu Gminy w Lubinie z dnia 24 kwietnia 2012 r. (ze zm.), który stanowił, że: „*Dowód OT – Przyjęcie środka trwałego /.../ - służy udokumentowaniu przyjęcia środka trwałego do użytkowania lub zwiększenia wartości istniejącego środka trwałego o nakłady poniesione na jego ulepszenie, rozbudowę lub przebudowę. Dowód OT wystawia: /.../ referat prowadzący (nadzorujący) zadanie inwestycyjne – w terminie 5 dni od zakończenia inwestycji lub uzyskania zgody na użytkowanie obiektu, gdy taka jest wymagana /.../*”.

W zakresie dochodów budżetowych

W latach 2016–2018 dochody z tytułu opłat za służebność ujmowano w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* rozdz. 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* § 0970 *Wpływy z różnych dochodów*, zamiast w dziale 700 rozdz. 70005 § 0470 *Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności*, co stanowiło naruszenie zasad klasyfikowania dochodów budżetowych ustalonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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.).

Podatnicy o numerach D002440, D002502 nie złożyli deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2019. Organ podatkowy nie skorzystał z art. 274a § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.) i nie wezwał podatników do złożenia deklaracji.

Gmina Lubin dopłacała do finansowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, a niedobór pomiędzy wpływami z opłat a wydatkami wyniósł w 2017 r. – 1.019.852,22 zł, a w 2018 r. – 800.915,07 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 2016 r. poz. 250 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm.), z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują m.in. koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych, obsługi administracyjnej tego systemu oraz edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi. W celu zapewnienia sprawnego funkcjonowania systemu odbioru odpadów komunalnych, zachodzi potrzeba rozważenia ponownego skalkulowania stawki opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W zakresie gospodarki mieniem

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (działki o numerach: 56, 236/14, 72) oraz do oddania w najem (lokale użytkowe o pow. 65 m², 140,21 m², 32,69 m²) nie określono zasad aktualizacji opłat, wbrew art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm. oraz Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.).

W zawiadomieniach o miejscu i terminie zawarcia umów sprzedaży trzech nieruchomości, tj. działek o nr: 83/16, 332/26, 156/2 nabywcy nie zostali poinformowani o konsekwencjach nieprzystąpienia bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy, wbrew art. 41 ust. 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Lubin na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku 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. Podjęcie skutecznych działań zmierzających do obsadzenia wolnego stanowiska Sekretarza w Urzędzie Gminy w Lubinie zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 5 ust. 1 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-27S prawidłowych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b załącznika nr 36 rozporządzenia.

3. Prowadzenie kont pomocniczych do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w szczególności określonej w „Zasadach tworzenia kont ksiąg pomocniczych w Urzędzie Gminy w Lubinie” stanowiących załącznik Nr 9 do Zakładowego Planu Kont przyjętego jako załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 34/2018 Kierownika Urzędu Gminy w Lubinie z dnia 30 lipca 2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy w Lubinie (ze zm.).
4. Sporządzanie dowodów OT – Przyjęcie środka trwałego w terminie przyjętym w § 3 ust. 1 „Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Finansowo-Księgowych w Urzędzie Gminy w Lubinie” wprowadzonej jako załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 37/2012 Kierownika Urzędu Gminy w Lubinie z dnia 24 kwietnia 2012 r. (ze zm.).
5. Stosowanie prawidłowej klasyfikacji dochodów budżetowych, zgodnie z ustaloną w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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.).
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), w szczególności w zakresie wzywania podatników do składania deklaracji na podatek od środków transportowych, stosownie do art. 274a § 1 ustawy.
7. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o sposobie załatwienia sprawy w stosunku do podatników o numerach: D002440, D002502 (podatek od środków transportowych).
8. 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.).
9. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) określania w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę zasad aktualizacji opłat, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy,
 - b) zamieszczania, w zawiadomieniu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, informacji o konsekwencjach nieprzystąpienia bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy, stosownie do art. 41 ust. 2 ustawy.

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

zgłoszenia 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:

Pan

Norbert Grabowski

Przewodniczący Rady Gminy Lubin