

Wrocław, 11 lipca 2019 roku

WK.WR.40.20.2019.220

**Pan
Mariusz Foryś
Wójt Gminy Mściwojów**

**Mściwojów 43
59-407 Mściwojów**

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 ze zm.) przeprowadziła w okresie od dnia 11 kwietnia do dnia 19 czerwca 2019 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Mściwojów. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym w dniu 19 czerwca 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W dniach od 3 do 11 czerwca 2019 r., przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Snowidzy. Jej ustalenia zostały ujęte w odrębnym protokole, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Dyrektorowi. W oparciu o ustalenia kontroli, zawarte w odrębnym protokole, Izba wystosowała do Dyrektora tej jednostki wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Wójtowi do wiadomości.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących 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. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie sprawozdawczości

Wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2017 i 2018 r. w kolumnie 9 „Saldo końcowe, należności pozostałe do zapłaty ogółem” kwoty w zakresie należności pozostałych do zapłaty sklasyfikowane w paragrafach 091 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” oraz 092 „Wpływy z pozostałych odsetek” nie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, co stanowiło naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015) oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm.) zgodnie z którymi, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W sprawozdaniach budżetowych za lata 2017 i 2018 wykazano skutki wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty zawyżone:

- a) w sprawozdaniach Rb-27S (kolumna 15) i Rb-PDP (kolumna 6): w 2017 r. o kwotę 2.726,40 zł (z tego 366 zł w podatku rolnym oraz 2.360,40 zł w podatku od nieruchomości), w 2018 r. o kwotę 333 zł (z tego 70 zł w podatku rolnym oraz 263 zł w podatku od nieruchomości);
- b) w sprawozdaniu Rb-27S (kolumna 15) w dziale 756, rozdziale 75616 § 091 (dot. odsetek wraz z opłatą prolongacyjną): w 2017 r. o 928 zł (z tego: odsetki w kwocie 446 zł wynikające z decyzji wydanych w 2016 r. oraz opłata prolongacyjna w kwocie 482 zł) i w 2018 r. o 201 zł (z tego: odsetki w kwocie 18 zł wynikające z decyzji wydanych w 2016 r. oraz opłata prolongacyjna w kwocie 183 zł).

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b załącznika nr 39 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm.) w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie rozłożenia na raty, wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Sprawozdania Rb-PDP w zakresie skutków udzielonych ulg, w myśl § 8 ust. 3 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do ww. rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, winny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S.

W zakresie dochodów budżetowych

Organ podatkowy pomimo powzięcia informacji o zmianie przedmiotu opodatkowania i wezwaniu podatnika o nr kartoteki PN001231 pismem z dnia 4 marca 2017 r. do złożenia korekty informacji nie wszczął postępowania podatkowego, a decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowe z tytułu podatku rolnego za lata 2017 i 2018 zostały sporządzone przez organ podatkowy w oparciu o dane wynikające z wcześniej złożonych przez podatnika informacji. Zgodnie z art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.,

Dz.U. z 2017 r., poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, albo powstałego zobowiązania nie wykazano, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem udzielania zamówień publicznych

Warunki dotyczące sposobu rozliczenia świadczonej usługi na odbiór odpadów komunalnych z terenu Gminy Mściwojów zawarte w dokumentach stanowiących elementy przetargu z dnia 7 grudnia 2016 r. nie były ze sobą spójne. W podpisanej przez Wójta Gminy Mściwojów w dniu 7 grudnia 2016 r. Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia znalazły się zapisy dotyczące wynagrodzenia ryczałtowego, ale także zapisy wskazujące na rozliczenie obmiarowe. We wzorze umowy stanowiącej załącznik do SIWZ Zamawiający wskazuje natomiast jednoznacznie na rozliczenie kosztorysowe oparte na cenach ofertowych i rzeczywistych obmiarach. Ponadto w warunkach SIWZ Zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. do wysokości 20% wartości zamówienia podstawowego, które to zostały uchylone z dniem 28 lipca 2016 r. Powyższe świadczy o nie zachowaniu należytej staranności przy przygotowaniu postępowania oraz o niedostatecznej kontroli, o której mowa w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 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., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 869) zgodnie z którym, kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej spoczywa na kierowniku jednostki (art. 69 ustawy).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 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 zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Wójtowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 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, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm.) w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. kwot dotyczących należności pozostałych do zapłaty zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia;
 - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych skutków decyzji wydanych przez organ na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b w związku z § 7 ust. 4 Instrukcji stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.) w szczególności w zakresie wydawania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego w sytuacji niewypełnienia przez podatnika obowiązku złożenia korekty deklaracji (informacji) na podatek.
3. Dochowanie należytej staranności przy przygotowaniu postępowań o zamówienie publiczne, w szczególności w zakresie stosowania jednolitych zapisów w dokumentacji przetargowej oraz aktualnych zapisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.) mając na uwadze zapewnienie realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869).

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:

Pan

Tomasz Siczek

Przewodniczący Rady Gminy Mściwojów