

Wrocław, 5 lipca 2019 roku

WK.WR.40.2.2019.306

**Pan
Adam Górecki
Wójt Gminy Czarny Bór**

**ul. Główna 18
58-379 Czarny Bór**

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 4 kwietnia do 19 czerwca 2019 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Czarny Bór. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 19 czerwca 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W okresie od 10 do 18 czerwca 2019 r., została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Biblioteki + Centrum Kultury w Czarnym Borze. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Na 6 objętych kontrolą zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w pieniądzu, w 3 przypadkach zwrotu dokonano po terminie określonym w umowie zawartej z wykonawcą oraz niezgodnie z art. 151 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.). Kwotę 3.407,03 zł stanowiącą 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy z dnia 25.07.2013 r. na przebudowę drogi dojazdowej do gruntów rolnych Czarny Bór – Grzędy, pozostawioną na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, zwrócono w dniu 20.03.2017 r. zamiast do dnia 17.10.2016 r. (opóźnienie wynosiło 5 miesięcy i 3 dni), co naruszało § 18 umowy, kwotę 16.103,13 zł stanowiącą 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy z dnia 08.05.2017 r. na odbudowę drogi gminnej w Borównie, zwrócono w dniu 02.02.2018 r. zamiast do dnia 06.09.2017 r. (opóźnienie wynosiło 4 miesiące i 26 dni), co było niezgodne z § 20 umowy, a kwotę 21.600 zł, stanowiącą 100% zabezpieczenia należytego wykonania umowy z dnia 28.12.2016 r. na odbiór i transport

odpadów komunalnych z terenu Gminy Czarny Bór, zwrócono w dniu 28.03.2019 r. zamiast do dnia 31.07.2018 r. (opóźnienie wynosiło 7 miesięcy i 28 dni), co było niezgodne z § 9 umowy.

Wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2018 r. skutki obniżenia górnych stawek podatków zostały zaniżone o kwotę 15.240,80 zł (dotyczyły w całości podatku od środków transportowych). Naruszało to postanowienia § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 instrukcji stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.). W trakcie kontroli zostały sporządzone i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu korekty ww. sprawozdań, w których ujęto prawidłową kwotę tych skutków.

W zakresie dochodów budżetowych

W złożonych przez podatnika o numerze konta 125371 deklaracjach na podatek od nieruchomości na rok 2016, 2017 i 2018 w podstawie opodatkowania została wykazana błędna (zawyżona) powierzchnia gruntów, co było wynikiem uwzględnienia w niej powierzchni działki gruntu, której - zgodnie z ewidencją gruntów i budynków - nie był właścicielem. W wyniku powyższego kwota podatku od nieruchomości w ww. latach została zawyżona ogółem o 5.888 zł. Organ podatkowy nie dokonał czynności określonych w art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z 29 stycznia 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.), a mianowicie nie zweryfikował zadeklarowanej przez podatnika powierzchni gruntów z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. W trakcie kontroli, w związku z podjętymi przez organ podatkowy działaniami, zostały złożone przez podatnika korekty deklaracji za ww. lata.

Dzierżawca gruntów (część działki nr 612) stanowiących własność Gminy Czarny Bór, który zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 3 ust. 2 umowy, której przedmiotem była dzierżawa gruntów z przeznaczeniem na garażowanie sprzętu transportowo-budowlanego, był zobowiązany do zapłacenia podatku od nieruchomości, złożył informację w sprawie podatku rolnego (zadeklarował wydzierżawione grunty jako użytki rolne podlegające opodatkowaniu podatkiem rolnym). Na podstawie tej informacji została określona wysokość zobowiązania podatkowego w podatku rolnym. Organ podatkowy nie dokonał czynności sprawdzających (nie zweryfikował złożonej informacji), na podstawie art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa. Konsekwencją powyższego było zaniżenie w latach 2015-2019 wysokości zobowiązania podatkowego w związku z dzierżawą tej działki na ogólną kwotę 9.010 zł.

W przypadku siedmiu podatników o numerach kont: 126578, 128141, 126362, 124953, 124256, 128063 i 127946 (na ośmiu objętych kontrolą) upomnienia oraz tytuły wykonawcze dotyczące niezapłaconego w terminie podatku sporządzono w 2018 r. (w przypadku ostatniego podatnika

o nr konta 27946 również w 2016 i 2017 r.) po upływie od kilkudziesięciu do stu kilkudziesięciu dni po upływie terminów określonych w § 35 pkt 3 i 4 Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Czarny Bór, stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia Wójta Gminy Czarny Bór Nr 12/2013 z 21 lutego 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminy Czarny Bór. Nie zostały sporządzone tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe z tytułu niezapłaconego podatku przez podatnika o numerze konta 127946 (raty I IV/2018). W trakcie kontroli został sporządzony tytuł wykonawczy na ww. zaległości.

W zakresie wydatków budżetowych

W związku z zakończeniem kadencji w 2018 r., Wójtowi Gminy Czarny Bór został wypłacony ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za lata 2016-2018 (60 dni) w kwocie brutto 29.323,20 zł. Świadczy to o naruszeniu art. 161, w związku z art. 168 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2016 r. poz. 1666 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 108 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 917 ze zm.). Zgodnie z powołanymi powyżej przepisami prawa, pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo, a niewykorzystany w terminie urlop należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

Dotacje udzielone klubom sportowym, na zasadach określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, zostały w 2017 r. i w 2018 r. sklasyfikowane w § 2820 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zamiast w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”, co naruszało zasady określone w załączniku nr 4 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.).

Transze dotacji dla trzech klubów sportowych przekazano z naruszeniem art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz postanowień zawartych umów. Kwotę 4.500 zł dla Uczniowskiego Klubu Narciarskiego Melafir w Czarnym Borze na organizację XVII Pucharu Melafiru w biathlonie letnim, przekazano w dniu 28.06.2017 r. zamiast do dnia 01.06.2017 r., co było niezgodne z umową nr 5/2017/PP z dnia 20.01.2017 roku. Kwotę 22.500 zł dla ww. klubu „Melafir” w Czarnym Borze na organizację szkolenia sportowego i upowszechnianie współzawodnictwa w narciarstwie biegowym przekazano w dniu 25.09.2018 r. zamiast do dnia 15.09.2018 r., co było niezgodne z umową nr 1/2018/PP z dnia 17.01.2018 roku. Klubowi Sportowemu Ludowe Zespoły Sportowe „Iskra” z siedzibą w Witkowie na organizację imprez sportowych w piłce nożnej i utrzymanie bazy sportowej kwotę 15.000 zł

przekazano w dniu 30.03.2018 r. zamiast do dnia 04.03.2018 r., a kwotę 10.000 zł przekazano w dniu 31.07.2018 r. zamiast do dnia 15.07.2018 r., co było niezgodne z umową nr 8/2018/PP z dnia 02.02.2018 roku. W świetle przywołanych przepisów wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Wójt Gminy 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 pracownicy merytoryczni Urzędu - zgodnie z zakresami czynności.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, 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. Dokonywanie zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminach określonych w zawartych umowach, z uwzględnieniem art. 151 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.), w szczególności wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatków, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 instrukcji stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia.
3. Dokonywanie czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie poprawności składanych deklaracji podatkowych oraz ustalanie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, zgodnie z art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.).
4. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o podjętych działaniach oraz ich skutkach finansowych w stosunku do podatnika o nr konta 124381.
5. Przestrzeganie uregulowań wewnętrznych określonych w § 35 pkt 3 i 4 Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Czarny Bór (załącznik nr 5 do zarządzenia Wójta Gminy Czarny Bór Nr 12/2013 z 21 lutego 2013 r.), w zakresie terminowego

sporządzania upomnień oraz tytułów wykonawczych.

6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm.) w zakresie wykorzystywania urlopu wypoczynkowego przez Wójta Gminy, zgodnie z art. 161 i art. 168 ustawy.
7. Klasyfikowanie dotacji udzielonych klubom sportowym, na zasadach określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, zgodnie z przepisami 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.).
8. Terminowe przekazywanie transz dotacji, zgodnie z zawartymi umowami dotacji oraz z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 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:

Pani

Marzena Łatka

Przewodnicząca Rady Gminy Czarny Bór