

Wrocław, 27 stycznia 2020 roku

WK.WR.40.55.2019.443

**Pani
Irena Krzyszkiewicz
Burmistrz Góry**

**ul. Mickiewicza 1
56-200 Góra**

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 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła, w okresie od 14 października do 20 grudnia 2019 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Góra. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 20 grudnia 2019 r., którego jeden egzemplarz przekazano Pani Burmistrz.

W okresie od 4 do 8 listopada 2019 r. została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Biblioteki Miejskiej w Górze. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W latach 2018 – 2019 (II kwartał) stwierdzono 17 przypadków niezgodności sumy obrotów w ewidencji księgowej z sumą obrotów wynikających z wyciągów bankowych rachunku bieżącego budżetu na koniec każdego okresu sprawozdawczego konta 133 „Rachunek bieżący budżetu”. Różnice wynosiły łącznie 37.905.601,42 zł. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta zawartymi w zarządzeniach Burmistrza Gminy Góra nr: 24/17 z 27 stycznia 2017 r. wraz ze zm. oraz 12/19 z 18 lutego 2019 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową.

W zakresie dochodów budżetowych

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. zawyżono o kwotę 372.724 zł skutki decyzji wydanych przez organ

podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie odroczenia terminu płatności w podatku od nieruchomości. Było to niezgodne z zasadami sporządzania sprawozdań budżetowych, określonymi w § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b w związku z § 7 ust. 4 załącznika 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., obecnie Dz.U z 2019 r. poz. 1393 ze zm.). W trakcie kontroli sporządzono stosowne korekty przedmiotowych sprawozdań.

W zakresie gospodarki mieniem

W przypadku objętych kontrolą trzech transakcji sprzedaży lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym, przed sporządzeniem operatów szacunkowych i podaniem do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości Gmina pobrała od potencjalnych nabywców zaliczki na poczet kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży (sporządzenie operatu szacunkowego) w łącznej kwocie 922,50 zł. W latach 2016 – 2019 r. (II kwartał) pobrane zaliczki wyniosły łącznie 12.955,50 zł i dotyczyły sprzedaży 48 nieruchomości. Powyższe było niezgodne z 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. 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.), z których wynika, że gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje burmistrz. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 (...), tj. między innymi na zapewnieniu wyceny tych nieruchomości.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Góry na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) i Skarbnik Miasta i Gminy Góra – na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe, 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 skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie ewidencji operacji gospodarczych na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” stosownie do zasady funkcjonowania tego konta.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.), w szczególności wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie odroczenia terminu płatności podatku zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65), w szczególności w zakresie zaniechania pobierania od potencjalnych nabywców zaliczek na poczet kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży (wyceny nieruchomości), stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia 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, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwie zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Arkadiusz Szuper
Przewodniczący Rady Miejskiej Góry