

Wrocław, 25 marca 2020 roku

WK.WR.40.1.2020.105

**Pan
Olgierd Poniżnik
Burmistrz Gminy i Miasta
Gryfów Śląski**

**ul. Rynek 1
59-620 Gryfów Śląski**

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 2019 r., poz. 2137) przeprowadziła w okresie od 8 stycznia do 6 marca 2020 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Gryfów Śląski. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole podpisanym 6 marca 2020 r. przez Burmistrza oraz Skarbnika Gminy Gryfów Śląski.

W okresie od 26 lutego do 5 marca 2020 r., przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Gryfowie Śląskim. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sporządzenia wystąpienia pokontrolnego o czym poinformowano Pana odrębnym pismem.

W trakcie kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy i Miasta Gryfów Śląski stwierdzono wystąpienie poniżej opisanych nieprawidłowości.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Zwrotu kwoty 8.401,34 zł stanowiącej 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy na realizację przebudowy drogi gminnej wraz z przebudową kanalizacji deszczowej ul. Słonecznej w Gryfowie Śląskim dokonano w trakcie trwania kontroli, tj. po upływie 3 lat i 3 miesięcy od dnia odbioru końcowego zadania. Powyższym naruszono postanowienia zawarte w § 7 ust. 2.1 umowy nr 125/2016 zawartej z wykonawcą w dniu 19.07.2016 r. oraz art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.), zgodnie z którym: Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

Kwotę 3.751,06 zł stanowiącą 30% zabezpieczenia pozostawionego na okres rękojmi za wady zwrócono w dniu 3.01.2017 r., tj. 15 dni po terminie określonym w § 7 ust. 2.3 umowy nr 178/2013 zawartej w dniu 29.10.2013 r. na wykonanie remontu mostu w Rzęsinach – dojazd do posesji nr 75

oraz niezgodnie z art. 151 ust. 3 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przyczyną powyższego było nieprzestrzeganie przez pracowników Wydziału Technicznego zasad obiegu dokumentów określonych w § 1 pkt 1 zarządzenia nr 10/2011 Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski z 7 lutego 2011 r. w sprawie zmian w zarządzeniu nr 215/2007 Burmistrza z 31 grudnia 2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy i Miasta Gryfów Śląski. Zgodnie z powołanym uregulowaniem wewnętrznym: „Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy następuje na podstawie pisma Wydziału Technicznego do Wydziału Finansowego, w którym określa się kwotę zwrotu oraz nr konta bankowego wykonawcy. Pismo należy dostarczyć z odpowiednim wyprzedzeniem, tak aby zwrot środków nastąpił w terminie określonym w umowie.”

Przyjęcia środków trwałych o wartości 390.670,12 zł i 541.483,52 zł powstałych w wyniku zakończenia w 2018 r. budowy chodnika na osiedlu Horyzont w Gryfowie Śląskim (przyjęcie do użytkowania na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 22.06.2018 r.) i w 2019 r. przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Wolbromowie (przyjęcie do użytkowania na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 31.07.2019 r.) dokonano na podstawie dokumentu OT odpowiednio: nr 35/2018 wystawionego w dniu 31.12.2018 r. i nr 18/2019 wystawionego w dniu 31.12.2019 r., tj. w terminie 6 i 5 miesięcy od dnia zakończenia inwestycji. Tymczasem w pkt 13 działu I „Zasady ogólne” załącznika nr 1 do Instrukcji obiegu dokumentów finansowo księgowych w Urzędzie Gminy i Miasta Gryfów Śląski (stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 215/2007 Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski z 31 grudnia 2007 r. ze zm.) zapisano, że: Wydział Techniczny przekazuje do Wydziału Finansowego w ciągu miesiąca od zakończenia zadania inwestycyjnego komplet dokumentów w celu rozliczenia zadania.

W przypadku zakupu kontenerów socjalno-szatniowych na kwotę 60.000 zł w dniu 1.08.2017 r., dokument OT nr 4/2017 wystawiono 29.12.2017 r., tj. po upływie 4 miesięcy od zakupu i dostawy. Działkę o wartości 52.000 zł powstałą w wyniku podziału działki nr 78 w Gryfowie Śląskim decyzją z dnia 27.07.2016 r. przyjęto na stan ewidencyjny konta 011 „Środki trwałe” w dniu 28.07.2017 r. na podstawie dokumentu OT nr 3/2017 wystawionego tego samego dnia, tj. po upływie roku od przejścia z mocy prawa na własność Gminy Gryfów Śląski. Przyczyną powyższego było nieprzestrzeganie przez pracowników Wydziału Technicznego uregulowania zawartego w § 3 ust. 5 Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i jej rozliczenia oraz odpowiedzialności za powierzone mienie stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 134/2010 Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski z 31 grudnia 2010 r., w którym zapisano, że: „Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu, datą decyzji.”

Opóźnienia w wystawianiu ww. dowodów OT skutkowały ujęciem przedmiotowych zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych na koncie 011 w innych okresach sprawozdawczych niż

wystąpiły, co stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

W sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP za 2018 rok wykazano kwotę skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w wysokości 83.484 zł (wynikającej z ewidencji podatkowej na dzień 30.09.2018 r.), tymczasem zgodnie z ewidencją na dzień 31.12.2018 r. prawidłowa kwota skutków wynosiła 110.811 zł. Oznacza to, że wielkość wykazanych skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych, wykazana w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP za 2018 rok została zaniżona o 27.327 złotych. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109, obecnie: Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 36 do niniejszego rozporządzenia.

W zakresie dochodów budżetowych

Z grupy kontrolnej 10. dłużników zalegających z opłatą podatku od nieruchomości, w tym opłacanego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, według stanu na dzień 31.12.2019 r., wobec 6. wystawiano upomnienia po upływie do 265 dni po terminach płatności rat podatku, a opóźnienia w wystawianiu tytułów wykonawczych wynosiły od 10 do 515 dni po terminach do uregulowania zaległości wyznaczonych w doręczonych upomnieniach. Łączna kwota zaległości, których dotyczyły powyższe nieprawidłowości wynosiła 415.154,29 zł. Z przepisów określonych w §§ 2, 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) § 8 ust. 1 pkt 5 oraz § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1483) wynika, że wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Przesyła on zobowiązanemu upomnienie niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne. Upomnienie zawiera w szczególności wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. W przypadkach, w których egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia, wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy niezwłocznie, w szczególności jeżeli: łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne lub z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany albo nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie

wykonany.

W zakresie wydatków budżetowych

Jednorazowa odprawa przysługująca Sekretarzowi (kwota 54.959,52 zł brutto), w związku z przejściem na emeryturę z dniem 28.12.2018 r., została wypłacona w dniu 16.01.2019 r. Tymczasem stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.) jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy.

Burmistrzowi Gminy i Miasta Gryfów Śląski zostało wypłacone w dniu 13.09.2019 r. wyrównanie wynagrodzenia za miesiące od lipca do września 2018 r. w łącznej kwocie 2.730 zł brutto. Było to niezgodne z postanowieniami Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski zawartymi w uchwale nr XLIX/239/18 z 21 czerwca 2018 r., w której Rada ustaliła wynagrodzenie Burmistrza w obniżonej wysokości, zgodnie z obowiązującymi od dnia 1.07.2018 r. przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936). Wypłacenie Burmistrzowi powyższego wyrównania wynagrodzenia stanowiło naruszenie art. 44 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) stosownie do którego: „Jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków”.

W zakresie gospodarki mieniem

Ponownego zawarcia umów najmu i dzierżawy lokali oraz nieruchomości o numerach: 73/2019, 203/2017, 44/2019, 74/2019, 131/2019, 46/2017, 277/2018 oraz aneksu nr 3 do umowy nr 101/2011 z dotychczasowymi najemcami i dzierżawcami dokonano bez uprzedniego sporządzenia oraz opublikowania wykazów nieruchomości przeznaczonych do najmu lub dzierżawy. W przypadku umowy nr 101/2011 nie dokonano ponadto ponownego zawarcia umowy, a jedynie w drodze aneksu nr 3 przedłużono czas jej obowiązywania. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 35 ust. 1 oraz ust. 1 b) ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65). Z treści, czytanych łącznie, przywołanych przepisów ustawy wynika, że na Burmistrzu, przed każdym zawarciem umowy najmu lub dzierżawy na okres powyżej 3 miesięcy nieruchomości wchodzącej w skład gminnego zasobu, ciąży obowiązek sporządzenia oraz upublicznienia wykazu nieruchomości przeznaczonych do wynajmu lub wydzierżawienia. Należy również podkreślić, że w treści art. 35 ust. 1 b) jest wyłącznie mowa o ponownym zawarciu umowy, co oznacza, że ustawodawca nie dopuszczał swobodnego regulowania poprzez aneksy przedmiotowo istotnych elementów umowy, a do takich zalicza się okres jej obowiązywania.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Burmistrz Gminy i Miasta Gryfów Śląski 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.) oraz Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, a także zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków dotyczących:

1. Terminowe sporządzanie dokumentów OT służących do stwierdzenia faktu przyjęcia środka trwałego do użytkowania w wyniku zakończenia realizacji inwestycji, zakupu, podziału nieruchomości, stosownie do obowiązujących w jednostce uregulowań zawartych w „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy i Miasta Gryfów Śląski” (stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 144/2018 Burmistrza z 31 grudnia 2018 r.), z uwzględnieniem zapisu § 3 ust. 5 „Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i jej rozliczenia oraz odpowiedzialności za powierzone mienie” (stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 143/2018 Burmistrza z 31 grudnia 2018 r.), mając na uwadze art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).
2. Przestrzeganie obowiązującej „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy i Miasta Gryfów Śląski”, w szczególności w zakresie przekazywania do Wydziału Finansowego dokumentów stanowiących podstawę dokonania terminowego zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do postanowień umów zawartych z kontrahentami oraz art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843).
3. 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 w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków obniżenia górnych

stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy zgodnie z §9 ust. 2 rozporządzenia oraz § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia.

4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.), w szczególności w zakresie wypłacania jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia.
5. Wypłacanie wynagrodzenia Burmistrzowi Gminy i Miasta Gryfów Śląski zgodnie z wynagrodzeniem ustalonym przez Radę Miejską Gminy Gryfów Śląski w uchwale nr XLIX/239/18 z 21 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia Burmistrza. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o działaniach podjętych w związku z wypłaconym Burmistrzowi wyrównaniem wynagrodzenia za miesiące od lipca do września 2018 r. w kwocie 2.730 zł brutto, mając na uwadze art. 44 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).
6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1483), w szczególności w zakresie terminowego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec dłużników należności podatkowych, stosownie do § 2, § 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) oraz § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65), w szczególności w zakresie:
 - a) sporządzania i publikowania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, dzierżawę, także w przypadku powtórnego zawarcia umowy z dotychczasowym najemcą lub dzierżawcą w odniesieniu do umów zawieranych na okres powyżej 3 miesięcy, stosownie do art. 35 ust. 1 oraz ust. 1 b) ustawy,
 - b) zawierania umów (zamiast aneksów) w przypadku wyrażenia woli przez dotychczasowych najemców lub dzierżawców przedłużenia obowiązywania zawartej umowy, stosownie do postanowień art. 35 ust. 1 b) ustawy.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub 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 zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Mateusz Królak
Przewodniczący Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski