

Wrocław, 18 stycznia 2021 roku

WK.WR.40.50.2020.120

**Pan
Andrzej Jasiński
Burmistrz Miasta i Gminy Mirsk**

**Plac Wolności 39
59-630 Mirsk**

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 20 października do 21 grudnia 2020 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Mirsk. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Burmistrzowi Miasta i Gminy Mirsk.

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.

Ujawnione uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w niżej opisanych zakresach:

Księgowość i sprawozdawczość

Zwrotu kwoty 147.231 zł stanowiącej 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy „Przebudowa Środowiskowego Klubu Profilaktyczno-Integracyjnego celem utworzenia Klubu Integracji Społecznej w Mirsku” dokonano z opóźnieniem wynoszącym 13 dni, co naruszało §12 ust. 4 umowy z 15 marca 2018 r. oraz art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.). Zgodnie z §12 ust. 4 powołanej umowy zabezpieczenie należytego wykonania umowy podlegało zwrotowi w terminach i na zasadach określonych w art. 151 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowił, że zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych Gminy Mirsk za rok 2018 r. sporządzone w dniu 23.01.2019 r., zostało przekazane przez organ prowadzący Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, Przewodniczącemu Rady Miejskiej Gminy Mirsk oraz przedstawicielom związków zawodowych zrzeszających nauczycieli tj. Komisji Międzyzakładowej NSZZ „Solidarność”, Międzyzakładowej Organizacja Związku Zawodowego Oświata i Związkowi Nauczycielstwa

Polskiego w dniu 5.02.2019 r., co naruszało dyspozycję art. 30a ust. 5 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2018 r. poz. 967 ze zm.), w świetle której, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie, o którym mowa w ust. 4, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2018 r.:

- zawyżono skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (bez ulg i zwolnień ustawowych) o kwotę 14.904,80 zł,
- zaniżono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzeń zaległości w podatku rolnym o kwotę 95 zł, a w podatku od nieruchomości o kwotę 13.267 zł,
- zawyżono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy o rozłożeniu na raty zaległości w podatku od nieruchomości o kwotę 166.818,04 zł,
- ujęto kwotę 167.404,44 zł wykonanych dochodów wynikających z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminy płatności podatku od nieruchomości, zamiast prawidłowo wyliczonej kwoty tych dochodów – 47.290,06 zł.

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2019 r.:

- zawyżono skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (bez ulg i zwolnień ustawowych) o kwotę 15.650,04 zł,
- zawyżono skutki z decyzji wydanych przez organ podatkowy o rozłożeniu na raty zaległości w podatku od nieruchomości o kwotę 157.220 zł,
- nie ujęto kwoty (50.027,75 zł) wykonanych dochodów wynikających z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminy płatności podatku od nieruchomości.

Analogicznie w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 i 2019 r. wykazano kolumnach 13, 14 i 15 nieprawidłowo skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości, skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy o umorzeniu zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym oraz o rozłożeniu na raty podatku od nieruchomości.

Powyższe naruszało dyspozycję określoną w §3 ust. 1 pkt 10, pkt 11 lit. a i b oraz §7 ust. 3 w związku z §7 ust. 4 załącznika nr 36 stanowiącego instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.).

Nieprawidłowość wyeliminowano podczas kontroli - w dniu 3 grudnia 2020 r. sporządzono korekty sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za 2018 i 2019 rok, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu.

Dochody budżetowe

W próbie kontrolnej dwunastu podatników zalegających z zapłatą podatku od nieruchomości od osób fizycznych, na dzień 31.12.2018 r. oraz 31.12.2019 r., czterem podatnikom upomnienia na ich zaległości z 2018 i 2019 r. wystawiano po upływie od 67 do 96 dni od terminów płatności rat podatku (kwota 23.536 zł), jednemu podatnikowi nie wystawiono tytułu wykonawczego na zaległości podatkowe z 2019 r. w kwocie 307,00 zł, pomimo skutecznie doręczonych upomnień, a sześciu podatnikom tytuły wykonawcze wystawiono po upływie od 121 do 357 dni, od dnia otrzymania przez nich upomnień (kwota 59.652 zł).

W przypadku pięciu podatników zalegających z opłatą podatku od nieruchomości od osób prawnych (na ośmiu w próbie kontrolnej) nie wystawiono tytułów wykonawczych na ich zaległości z lat 2018 i 2019 (kwota ogółem 611.668,32 zł), podczas gdy upomnienia zostały im skutecznie doręczane.

Czterem podatnikom zalegającym z opłatą podatku od środków transportowych upomnienia na ich zaległości z tytułu 1 raty 2018 r. wystawiono po upływie 243 dni od terminu płatności raty podatku (kwota 9.998 zł).

Wobec osób zalegających z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi posiadających zaległości na dzień 31.12.2018 r. i 31.12.2019 r. (18 osób w próbie kontrolnej) nie podejmowano czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, tj. nie wystawiano tytułów wykonawczych na zaległości z 2018 i 2019 roku.

Powyższe naruszało przepisy określone w § 4 ust. 4 i ust. 11 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 73 Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk z 22 kwietnia 2015 r. w sprawie instrukcji dotyczącej ewidencji księgowej, poboru i windykacji podatków i opłat lokalnych w Gminie Mirsk ze zm., w świetle których upomnienia wystawia pracownik ds. podatków i opłat niezwłocznie (dotyczy wszystkich podatków i opłat) w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnień, a tytuły wykonawcze wystawiane są nie później niż 30 dni od dnia otrzymania upomnienia przez zobowiązanego.

Wydatki budżetowe

W latach 2018-2019 Gmina Mirsk dopłacała do funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, a niedobór pomiędzy wpływami z opłat a kosztami wyniósł odpowiednio: w 2018 r. - 287.899,42 zł, a w 2019 r. - 416.353,88 zł. 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., Dz.U. z 2019 r. poz. 2010 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 punktu 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 konieczność ponownego skalkulowania stawki opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gospodarka mieniem

Nie podawano do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów zakończonych wynikiem negatywnym (dotyczyło to sprzedaży: działki nr 113/29 obręb Krobica - dwa kolejno przeprowadzone przetargi w dniach 19.02.2018 r. i 20.04.2018 r. oraz działki nr 165/1 obręb Grudza - dwa kolejne przetargi w dniach 20.03.2018 r. i 20.07.2018 r.), co naruszało dyspozycję §12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm.). Przywołany przepis stanowi, że w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ, z zastrzeżeniem ust. 2, podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu.

Środki trwałe, do których dostęp był znacznie utrudniony o wartości ogółem 333.411,73 zł (kanalizacja burzowa ul. Boczna, Łąkowa, sieć wodociągowa ul. Zdrojowa, sieć kanalizacyjna ul. Ogrodowa, kanalizacja deszczowa) zostały zinwentaryzowane na koniec 2017 r. drogą spisu ich ilości z natury, zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Powyższe naruszało §16 ust. 2 instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, wprowadzonej zarządzeniem nr 138/15 Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk z dnia 21.09.2015 r. ze zm. oraz art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.).

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

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie 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. Przestrzeganie przepisów ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.) w szczególności w zakresie dokonywania zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm.) w szczególności w zakresie przedkładania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli, stosownie do art. 30a ust. 5 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP:
 - a) skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatkach (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia,
 - b) skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzeń zaległości podatkowych i rozłożenia na raty, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a i lit. b w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
 - c) kwoty wykonanych dochodów wynikającej z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminy płatności podatku od nieruchomości zgodnie z § 7 ust. 3 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
4. Podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do podatników posiadających zaległości podatkowe oraz wobec osób zalegających z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnym w terminach określonych w § 4 ust. 4 i ust. 11 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 73 Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk z dnia 22.04.2015 r. w sprawie instrukcji dotyczącej ewidencji księgowej, poboru i windykacji podatków i opłat lokalnych w Gminie Mirsk ze zm..
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm.), w szczególności 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.

6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm.), w szczególności w zakresie podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów zakończonych wynikiem negatywnym, stosownie do §12 ust. 1 rozporządzenia.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), w szczególności w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy (mając na uwadze obowiązujące jednostkę w tym zakresie zapisy uregulowań wewnętrznych).

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
Antoni Alchimowicz
Przewodniczący Rady Miejskiej Gminy Mirsk