

Wrocław, 11 stycznia 2021 roku

WK.WR.40.51.2020.127

**Pan
Krzysztof Halicki
Wójt Gminy Platerówka**

**Platerówka 20
59-816 Platerówka**

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 20 października do 21 grudnia 2020 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Platerówka. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym 21 grudnia 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali działania skutkujące wyeliminowaniem części nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli. Do działań naprawczych należy zaliczyć:

- powołanie uchwałą nr XIII/115/20 Rady Gminy w Platerówce z 16 listopada 2020 r. samorządowej instytucji kultury, tj. Gminnej Biblioteki Publicznej w Platerówce oraz nadanie jej statutu,
- przedłożenie w dniu 15.12.2020 r. Radzie Gminy w Platerówce projektu uchwały w sprawie zapłaty podatków stanowiących dochód budżetu Gminy Platerówka za pomocą innego instrumentu płatniczego,
- podjęcie działań skutkujących wpłatą w dniu 9.12.2020 r. kwoty 7.401,43 zł stanowiącej 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy przez wykonawcę zadania inwestycyjnego, którą zamawiający zwrócił wykonawcy 3 lata przed upływem okresu gwarancji.

Ujawnione uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w niżej opisanym zakresie:

Księgowość i sprawozdawczość

Zobowiązania w łącznej kwocie 50.203,81 zł, wynikające z sześciu faktur (wystawionych w 2018 r. i 2019 r.) zostały uregulowane z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 4 dni po terminie płatności. Od ww. zobowiązań nie zostały zapłacone odsetki. Regulowanie zobowiązań po terminie płatności stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

W sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2019 r., skutki obniżenia górnych stawek podatków zostały zawyżone w podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 10.095 zł. Naruszało to przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 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 2019 r. poz. 1393 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2020 r. poz. 1564).

Wydatki z tytułu udzielonych dotacji z budżetu gminy przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych ujęto w nieprawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej, tj. w § 2820 „Dotacja celowa 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”. Stanowiło to naruszenie zasad klasyfikowania wydatków budżetowych ustalonych 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.).

Gospodarowanie mieniem

Stawkę czynszu za dzierżawę gruntów na cele rolne, przyjętą w dwóch umowach dzierżawy nieruchomości, ustalono w sposób niezgodny z zasadami określonymi w zarządzeniu nr OR.0050/13/2011 Wójta Gminy Platerówka z 8 kwietnia 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za dzierżawienie gruntów gminnych. Powyższe skutkowało (według stanu na dzień zawarcia umowy) zaniżeniem rocznego czynszu dzierżawnego o 28,66 zł w przypadku umowy nr 1/P/2017 zawartej w dniu 3.10.2017 r. i zawyżeniem rocznego czynszu dzierżawnego o 42,22 zł w przypadku umowy nr 4/W/2019 zawartej w dniu 12.11.2019 r.

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 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 zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy.

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe do wiadomości Panu Wójtowi, 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 i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania 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 załącznika nr 36 do rozporządzenia;
 - b) sporządzenia korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2019 r. w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków, stosownie do § 24 ust. 6 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
3. Stosowanie prawidłowej klasyfikacji wydatków budżetowych, zgodnie z ustaloną 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.).
4. Przestrzeganie zasad ustalania czynszu dzierżawnego określonych w zarządzeniu nr OR.0050/13/2011 Wójta Gminy Platerówka z 8 kwietnia 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za dzierżawienie gruntów gminnych, w szczególności w zakresie czynszu za dzierżawę gruntów na cele rolne, stosownie do załącznika nr 1 do zarządzenia. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o działaniach podjętych w związku z ustalonym, w umowie dzierżawy nr 4/W/2019 z 12.11.2019 r., rocznym czynszem dzierżawnym niezgodnie z zarządzeniem nr OR.0050/13/2011 Wójta Gminy Platerówka z 8 kwietnia 2011 r.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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
Michał Mazur
Przewodniczący Rady Gminy w Platerówce