

Wrocław, 1 marca 2021 roku

WK.WR.40.49.2020.132

**Pan  
Miroslaw Graf  
Burmistrz Miasta  
Szkłarska Poręba**

**ul. Granitowa 2  
58-580 Szklarska Poręba**

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 26 października 2020 r. do 1 lutego 2021 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Szklarska Poręba. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole podpisanym 1 lutego 2021 r. przez Burmistrza oraz Skarbnika Miasta Szklarska Poręba.

W trakcie kontroli Burmistrz Szklarskiej Poręby złożył wyjaśnienia z treści których wynikało, że nieprawidłowości i uchybienia spowodowane były pomyłką lub niedopatrzeniem ze strony pracowników, co wskazuje na wadliwe funkcjonowanie w Urzędzie Miejskim w Szklarskiej Porębie systemu kontroli zarządczej określonej w art. 68 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 1, a także art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 305).

Stwierdzono wystąpienie poniżej opisanych nieprawidłowości.

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

Wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2018 r. skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości zostały zaniżone o kwotę 18.739,73 zł, natomiast skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych zostały zawyżone o kwotę 2.119,51 zł.

Wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2019 r. skutki obniżenia górnych stawek podatków (podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych) zostały zaniżone ogółem o kwotę 38.088,04 zł, natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy o rozłożeniu na raty zaległości w podatku od nieruchomości zawyżone o kwotę 49.620 zł. Powyższe naruszało dyspozycję określoną w § 3 ust. 1 pkt 9, pkt 11 lit. b i pkt 12 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., Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.).

## **W zakresie dochodów budżetowych**

Dwóm podatnikom podatku od nieruchomości od osób prawnych (na trzech objętych kontrolą) nieterminowo wystawiono upomnienia oraz sporządzono tytuły wykonawcze. Opóźnienia w podjęciu tych czynności wyniosły od 10 do 235 dni. Nieterminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wystąpiło również w przypadku pięciu podatników opłacających podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego (na sześciu objętych kontrolą). Opóźnienia w wystawianiu upomnień wyniosły od 15 do 73 dni, natomiast w sporządzaniu tytułów wykonawczych od 29 do 206 dni. Ogólna kwota zaległości podatkowych, w których wystąpiły ww. nieprawidłowości, wynosiła 177.091,60 zł. Świadczy to o braku przestrzegania wewnętrznych uregulowań określających terminy podejmowania czynności związanych z wystawianiem upomnień oraz sporządzaniem tytułów wykonawczych zawartych w § 15 ust. 13, 14 i 15 załącznika nr 3 „Zasady rachunkowości podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych Miasta Szklarska Poręba” do zarządzenia Nr 0151/23/2010 Burmistrza Miasta z 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Miejskiego i budżetu Miasta Szklarskiej Poręby (ze zmianami).

Nie wysłano wezwań do zapłaty do dłużnika o identyfikatorze U001745, u którego wystąpiły zaległości w kwocie 1.126,82 zł z tytułu czynszu dzierżawnego za marzec 2019 r. oraz do dłużnika o identyfikatorze K000625, u którego wystąpiły zaległości z tytułu niezapłaconych rat w łącznej wysokości 6.946,87 zł przypadających na 2018 r. i 2019 r. z tytułu nabycia nieruchomości z rozłożeniem ceny sprzedaży na raty. W przypadku dłużnika o identyfikatorze K000623 pierwsze wezwanie do zapłaty raty w wysokości 4.672,35 zł, której termin płatności przypadał na 30 kwietnia 2019 r. wysłano dopiero w dniu 05.06.2020 r. (nie wysłano wymaganego drugiego wezwania przed skierowaniem sprawy na drogę postępowania sądowego). Po bezskutecznym upływie terminu określonego w dwóch wezwaniach do zapłaty wysłanych dłużnikowi o identyfikatorze U001770 oraz braku realizacji postanowień zawartej z dłużnikiem ugody dotyczącej spłaty zaległości, nie skierowano sprawy dochodzenia należności z tytułu czynszu dzierżawnego za październik 2016 r. w kwocie 2.629 zł na drogę sądową. W zakresie windykacji ww. należności cywilno-prawnych nie przestrzegano wewnętrznych uregulowań dotyczących windykacji należności niepodatkowych, określonych w § 15 ust. 3, 9 i 10 powołanego załącznika nr 3 do zarządzenia Nr 0151/23/2010 Burmistrza Miasta z 31 grudnia 2010 roku.

Od przedsiębiorcy, który rozpoczął działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych w 2018 r. oraz od dwóch, którzy rozpoczęli tę działalność w 2019 r., pobrano opłatę za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (w łącznej kwocie 2.790,40 zł) po wydaniu zezwolenia, tj. w przypadku pierwszego z nich po 159 dniach, natomiast dwóch pozostałych - dzień po wydaniu zezwolenia. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 11<sup>1</sup> ust. 2 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r. poz. 487 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2137 ze zm.), z którego wynika, że opłatę za korzystanie z zezwoleń na

sprzedaż napojów alkoholowych, o których mowa w art. 18, wnosi się na rachunek gminy, przed wydaniem zezwolenia. Nie został tym samym zrealizowany wniosek pokontrolny nr 10, sformułowany w piśmie WK.WR.40.25.2016.132 z 29 lipca 2016 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, zobowiązujący do pobierania opłaty przed wydaniem zezwolenia.

### **W zakresie wydatków budżetowych**

Wykonawcę robót budowlanych pn. „Remonty częściowe odcinków ulic Kasprowicza i Odrodzenia w Szklarskiej Porębie” wyłoniono w drodze nieograniczonego przetargu. Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z wykonawcą w dniu 13.08.2018 r. umowę nr 48/IK-IV/2018 na wykonanie przedmiotu zamówienia. Ogłoszenie nr 510396975-N-2021 o udzieleniu zamówienia na wykonanie ww. robót budowlanych zamieszczono w biuletynie zamówień publicznych po 859 dniach od zawarcia umowy, tj. w dniu 7.01.2021 r., co stanowiło naruszenie przepisu art. 95 ust. 1 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., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), z którego wynikało, że publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia należało dokonać w terminie do 30 dni od daty zawarcia umowy.

Sprawozdanie z realizacji rocznego programu współpracy gminy z organizacjami pozarządowymi w 2019 r. opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej dopiero w trakcie trwania kontroli, co oznaczało brak publikacji w 2020 r. i stanowiło naruszenie przepisu art. 5a ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm, obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Burmistrz Szklarskiej Poręby na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305), w szczególności w zakresie podjęcia działań w celu zapewnienia funkcjonowania w Urzędzie Miejskim w Szklarskiej Porębie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej

- stosownie do postanowień przepisów art. 68 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 1, a także art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), w szczególności w zakresie:
    - a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatkowych zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 12 w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia,
    - a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
    - b) sporządzenia korekt sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wraz z uzasadnieniem ich złożenia oraz przekazanie ich do regionalnej izby obrachunkowej, stosownie do postanowień § 24 ust. 4 i 6 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
  3. Podejmowanie, w stosunku do podatników posiadających zaległości podatkowe, czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w terminach określonych w § 15 ust. 13, 14 i 15 załącznika nr 3 „Zasady rachunkowości podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych Miasta Szklarska Poręba” do zarządzenia Nr 0151/23/2010 Burmistrza Miasta z 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Miejskiego i budżetu Miasta Szklarskiej Poręby (ze zmianami).
  4. Prowadzenie windykacji należności cywilno-prawnych, zgodnie z zasadami określonymi w § 15 ust. 3, 9 i 10 załącznika nr 3 do zarządzenia Nr 0151/23/2010 Burmistrza Miasta z 31 grudnia 2010 roku.
  5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm.), w szczególności w zakresie pobierania opłaty przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do art. 11<sup>1</sup> ust. 2 ustawy.
  6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019), w szczególności w zakresie terminowego publikowania ogłoszeń o udzieleniu zamówień publicznych, stosownie do art. 265 ust. 1 ustawy.
  7. Przestrzeganie przepisów ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.), w szczególności w zakresie zamieszczania w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu sprawozdań z realizacji rocznego programu współpracy gminy z organizacjami pozarządowymi, stosownie do przepisu art. 5a ust. 3 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  
Janusz Lichocki  
Przewodniczący Rady Miejskiej  
w Szklarskiej Porębie