

Wrocław, 2 listopada 2020 roku

WK.WR.40.45.2020.139

**Pan
Piotr Machaj
Wójt Gminy Zgorzelec**

**ul. Kościuszki 70
59-900 Zgorzelec**

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 10 sierpnia do 9 października 2020 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Zgorzelec. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Wójtowi Gminy Zgorzelec.

Ponadto w okresie od 1 do 8 października 2020 r., została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Zgorzelcu z siedzibą w Radomierzycach. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

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 nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Zobowiązania wykazane na dzień 31 grudnia 2019 r. na koncie analitycznym o numerze 240-05-02 (saldo/Ma) zostały zawyżone o kwotę 46.926,64 zł. Na koncie tym nie ujęto operacji dotyczącej zwrotu w dniu 13 grudnia 2019 r. kwoty stanowiącej 70% zabezpieczenia należytego wykonania robót z umowy na realizację zadania „Budowa świetlicy wiejskiej w Gozdaninie” (operacja została ujęta na niewłaściwym koncie analitycznym tego kontrahenta). Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 240 „Pozostałe rozrachunki” określonymi w załączniku nr 4.2 do zarządzenia nr 4/W/18 Wójta Gminy Zgorzelec z 16 stycznia 2018 r., w świetle których ewidencja do konta 240 powinna być prowadzona w sposób zapewniający i umożliwiający ustalenie stanu

należności, roszczeń i zobowiązań według poszczególnych tytułów, poszczególnych kontrahentów i osób.

Powyższa nieprawidłowość świadczy również o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji konta 240 „Pozostałe rozrachunki” na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Część subwencji oświatowej w kwocie 261.713 zł, stanowiąca dochód budżetu Gminy Zgorzelec na 2020 r., została wykorzystana na sfinansowanie wydatków budżetowych w 2019 roku. Skarbnik wyjaśnił, iż w dniu 30 grudnia 2019 r. uregulowano zobowiązania z tytułu dowozu uczniów do szkół oraz z tytułu refinansowania realizacji zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 2397D relacji Zgorzelec – Jerzmanki wraz z wykonaniem odwodnienia w ramach Funduszu Dróg Samorządowych”. Dokonanie wydatków ze środków publicznych, które stanowią dochód następnego roku budżetowego narusza art. 211 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), zgodnie z którym budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Środki subwencji oświatowej przekazanej gminie na finansowanie wydatków stycznia roku następnego zalicza się do budżetu roku następnego.

W zakresie dochodów budżetowych

Organ podatkowy nie wezwał 6. podatników opłacających podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego o identyfikatorach: PN000494/F, PN000491/F, PN000405/F, PN000382/F, PN000423/F i PN000488/F (na 15. objętych kontrolą) do złożenia informacji podatkowych (informacji w sprawie podatku rolnego; w przypadku 2. z nich, także informacji w sprawie podatku leśnego), które nie zostały złożone mimo takiego obowiązku, stosownie do uprawnienia wynikającego z art. 274a § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.). W trakcie kontroli zostały wysłane do tych podatników wezwania do złożenia ww. informacji, w wyniku czego zostały one złożone przez 3. z ww. podatników na obowiązujących formularzach, wraz z wymaganymi załącznikami.

W przypadku 3. podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne objęte kontrolą) nie sporządzono tytułów wykonawczych (odpowiednio na raty: 12/2019, 11-12/2019 i 5-7/2019) oraz nieterminowo sporządzono tytuły wykonawcze na ratę 12/2017, a w stosunku do jednego z nich – także na raty 1-5/2018 (opóźnienie wyniosło od kilkunastu dni do 5. miesiący). Nieprawidłowości wystąpiły również w przypadku 8. podatników opłacających podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego (na 9. objętych kontrolą). Opóźnienia w wysłaniu upomnień wyniosły od 2. do 14. miesiący, natomiast w sporządzaniu tytułów wykonawczych - od 5. dni do 6. miesiący. Ogólna kwota zaległości podatkowych, w których wystąpiły ww. nieprawidłowości wyniosła 106.778,70 zł. Nie przestrzegano tym samym wewnętrznych uregulowań zawartych w § 7 pkt 1 i 6 załącznika nr 4.3.

do zarządzeń Wójta Gminy Zgorzelec nr 4/2015 z 21 stycznia 2015 r., a następnie nr 4/W/18 z 16 stycznia 2018 r. - określających terminy podejmowania czynności związanych ze sporządzaniem upomnień i tytułów wykonawczych.

W zakresie wydatków budżetowych

W latach 2017-2019 Gmina Zgorzelec dopłacała do funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, a koszty były wyższe od wpływów odpowiednio: w 2017 r. o 215.792,73 zł, w 2018 r. o 216.780,65 zł oraz w 2019 r. o 157.022,65 zł. Stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm., 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.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Zgorzelec na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych 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 ustawy o finansach publicznych oraz pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy w Zgorzelcu – 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 zasad ewidencji operacji gospodarczych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, stosownie do opisu tego konta zawartego w obowiązujących jednostkę zasadach rachunkowości (załącznik nr 4.2 do zarządzenia Wójta Gminy Zgorzelec nr 4/W/18 z 16 stycznia 2018 roku).

2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w szczególności w zakresie dysponowania środkami finansowymi subwencji oświatowej w roku, którego dane dochody dotyczą, stosownie do art. 211 ust. 1 ustawy.
3. Stosowanie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.), w szczególności w zakresie podejmowania działań w sytuacji niezłożenia przez podatnika informacji podatkowej mimo takiego obowiązku, stosownie do uprawnień przysługujących na podstawie art. 274a § 1 ustawy.
4. Podejmowanie, w stosunku do podatników posiadających zaległości podatkowe, czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w terminach określonych w § 7 pkt 1 i 6 załącznika nr 4.3. do zarządzenia nr 4/W/18 Wójta Gminy Zgorzelec z 16 stycznia 2018 roku.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2020 r. poz. 1439), 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.

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:

Pani
Anna Rakoczy
Przewodnicząca Rady Gminy Zgorzelec