

Wrocław, 30 czerwca 2020 roku

WK.WR.40.21.2020.219

**Pan
Dawid Stachura
Wójt Gminy Miłkowice**

**ul. II Armii Wojska Polskiego 71
59-222 Miłkowice**

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 1 kwietnia 2020 r. do 10 czerwca 2020 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Miłkowice. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu Wójtowi w dniu 10 czerwca 2020 r.

Ponadto, w dniach od 27 maja do 5 czerwca 2020 r. została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Nieprawidłowości ujawnione w wyniku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Miłkowice wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy:

- a) od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty zostały zawyżone o kwotę 768 zł w podatku od nieruchomości,
- b) od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty zostały zawyżone o łączną kwotę 10.199 zł w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym.

Powyższe naruszało przepisy § 3 ust. 1 pkt 11b załącznika Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.).

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy:

- a) od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. zawyżono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dział 900 rozdział 90002 § 0490) o kwotę należności głównej w wysokości 7.254,39 zł,
- b) od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. zawyżono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dział 900 rozdział 90002 § 0490) o kwotę należności głównej w wysokości 1.100 zł.

Stanowiło to naruszenie przepisu § 3 ust. 1 pkt 11b załącznika Nr 36 do powoływanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat

Gmina Miłkowice dopłacała do finansowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, a niedobór pomiędzy wpływami z opłat a wydatkami wyniósł w 2018 r. - 156.767,18 zł i w 2019 r. - 19.023,98 zł. Stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 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 punktów 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 potrzeba rozważenia ponownego skalkulowania stawki opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W zakresie wydatków budżetowych

Kontrola wydatków bieżących Gminy wykazała, że Wójt Gminy przyznawał dodatki specjalne z zachowaniem ciągłości: dla Sekretarza Gminy – na podstawie 2 pism w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r. (miesięcznie w wysokości 1300 zł brutto); Skarbnikowi na podstawie 3 pism w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r. (miesięcznie 2000 zł brutto). W okresie od 1 stycznia 2018 r. do 30 kwietnia 2020 r. łączna kwota ww. dodatków wyniosła 76.800 zł brutto. Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 902 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1282) pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Przyznanie dodatków specjalnych na czas od stycznia do grudnia i stosowanie tego samego mechanizmu w następnych

latach zaprzecza istocie dodatku specjalnego wynikającego z powyższych przepisów. Dodatek specjalny ma charakter okresowy a okolicznością uzasadniającą przyznanie dodatku specjalnego powinna być zawsze cecha „okresowości” zwiększenia obowiązków lub powierzenia zadań, co powoduje, że jest on świadczeniem tymczasowym.

W zakresie gospodarki mieniem

W przypadku sprzedaży, w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, działki nr 54/7 obręb Rzeszotary oraz działki nr 564/12 obręb Rzeszotary, dokumentacja dotycząca zbycia w/w nieruchomości nie zawierała potwierdzenia dokonania czynności polegającej na zawiadomieniu osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umów sprzedaży, co było niezgodne z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz. U z 2018 poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.) stosownie do którego: „Organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia”. Brak udokumentowanego zawiadomienia uniemożliwia dochodzenie praw wynikających z art. 41 ust. 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium w przypadku gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu (zawiadomienie powinno zawierać informację o tym uprawnieniu).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej 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 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 w kolumnach „skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty” prawidłowych kwot skutków, zgodnie

z § 3 ust. 1 pkt 11b, w związku z § 7 ust. 4 Instrukcji stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia.

2. 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 z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.).
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282) w zakresie stosowania zasady okresowości przy przyznawania dodatków specjalnych dla pracowników samorządowych, zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.), w szczególności w zakresie zawiadamiania osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży zgodnie z art. 41 ust. 1 mając na uwadze art. 41 ust. 2 ustawy.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Jan Mandziara
Przewodniczący Rady Gminy w Miłkowicach