

Wrocław, 22 kwietnia 2021 roku

WK.WR.40.1.2021.236

**Pan  
Robert Pawłowski  
Burmistrz Miasta Złotoryja**

**Pl. Orłąt Lwowskich 1  
59-500 Złotoryja**

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 12 stycznia do 31 marca 2021 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Złotoryja. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole podpisanym 31 marca 2021 r. przez Burmistrza oraz Skarbnika Miasta Złotoryja.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Miasta, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali działania skutkujące wyeliminowaniem w trakcie kontroli części nieprawidłowości i uchybień.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w niżej opisanych zakresach:

#### **Ewidencja księgowa**

Koszty w łącznej kwocie 6.448,30 zł dotyczące dostaw paliwa gazowego w planowanym okresie od dnia 1.01.2020 r. do dnia 31.01.2020 r., udokumentowane dwiema fakturami VAT wystawionymi w dniu 5.12.2019 r., r., zaewidencjonowano w księgach rachunkowych 2019 roku, tj. w nieprawidłowym okresie sprawozdawczym, którego koszty te nie dotyczyły. Naruszało to art. 6 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), w świetle którego w księgach rachunkowych jednostki należało ująć wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Skutkowało to zawyżeniem o 6.448,30 zł kwoty zobowiązań wykazanych w ewidencji księgowej i sprawozdawczości na dzień 31.12.2019 roku.

W ewidencji księgowej w 2019 r. nie została zaewidencjonowana wartość zobowiązań w kwocie 420.000 zł wynikająca z § 4 umowy sprzedaży nieruchomości zawartej w dniu 12.11.2019 r. w formie aktu notarialnego Rep. A numer 7530/2019 (cena nabycia nieruchomości do gminnego zasobu nieruchomości wyniosła 500.000 zł, z czego kwota 80.000 zł została zapłacona w dniu 14.11.2019 r., a pozostała kwota podlegała zapłacie do dnia 31.01.2020 r.). Pozostała do zapłaty kwota

420.000 zł stanowiła zobowiązanie na dzień 31.12.2019 r. i powinna zostać ujęta w ewidencji księgowej. Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, który stanowił, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Stosownie do art. 24 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

### **Dochody budżetowe**

Czterem podatnikom podatku od nieruchomości od osób prawnych (objętym kontrolą) nieterminowo wystawiono upomnienia, a w przypadku pięciu podatników, na siedmiu objętych kontrolą, będących osobami fizycznymi nieterminowo wystawiano upomnienia oraz sporządzono tytuły wykonawcze. Opóźnienia w wystawianiu upomnień wyniosły od 15 do 57 dni, a w przypadku tytułów wykonawczych opóźnienia wynosiły od 7 do 63 dni. Ogólna kwota zaległości podatkowych, w których wystąpiły ww. nieprawidłowości w przypadku osób prawnych wynosiła 113.858,92 zł, a w przypadku osób fizycznych 39.581,47 zł. Wystąpienie opisanych nieprawidłowości oznacza, że nie przestrzegano wewnętrznych uregulowań określających terminy podejmowania czynności związanych z wystawianiem upomnień oraz sporządzaniem tytułów wykonawczych – zawartych w § 12 ust. 4 oraz ust. 6 Instrukcji w sprawie zasad ewidencji i poboru podatków, opłat niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 0050.291.2015 Burmistrza Miasta Złotoryja z 30.12.2015 roku. Zgodnie z przywołanymi uregulowaniami: „Jeżeli podatnik nie zapłacił należności w terminie, (pracownik) sporządza nie później niż po upływie 30 dni od terminu płatności upomnienie, za wyjątkiem rat podatków z terminem płatności do 15.03 danego roku, gdzie upomnienie sporządza się nie później niż do końca maja br .” oraz „jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone sporządza się na kwoty zaległe, nie później niż po upływie 30 dni od dnia doręczenia upomnienia tytuły wykonawcze”.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Burmistrz Miasta Złotoryja na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305), art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm) oraz Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, a także zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miasta.

## 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 opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) ujmowania w księgach rachunkowych jednostki wszystkich obciążających ją kosztów dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy,
  - b) wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, mając na uwadze obowiązek rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy.
2. Podejmowanie, w stosunku do podatników posiadających zaległości podatkowe, czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w terminach określonych w § 12 ust. 4 oraz ust. 6 Instrukcji w sprawie zasad ewidencji i poboru podatków, opłat niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych, stanowiącej załącznik do zarządzenia Burmistrza Miasta Złotoryja nr 0050.291.2015 z 30.12.2015 roku.

**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  
Waldemar Wilczyński  
Przewodniczący Rady Miejskiej w Złotoryi