

Wrocław, 19 listopada 2021 roku

WK.WR.40.56.2021.407

**Pan
Artur Ciosek
Wójt Gminy Dobroszyce**

**Rynek 16
56-410 Dobroszyce**

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 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 7 września do 8 listopada 2021 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Dobroszyce. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 8 listopada 2021 r. i pozostawionym w jednostce.

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. Stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

Operacje gospodarcze dotyczące sprzedaży trzech działek niezabudowanych będących własnością Gminy o nr: 457/20 (o wartości początkowej 255.258 zł), 457/21 (o wartości początkowej 15.781 zł) oraz 457/23 (o wartości początkowej 480.189 zł), które miały miejsce 22 lipca 2020 r. (Akt notarialny Rep. A nr 52887/2020) nie zostały ujęte w 2020 r. w księgach rachunkowych urzędu na kontach: 011 „Środki trwałe” oraz 800 „Fundusz jednostki” co w konsekwencji doprowadziło do zawyżenia pozycji bilansowych Aktywów trwałych A.II.1.1 Grunty (stan na koniec roku) oraz pozycji bilansowej A.I. Fundusz jednostki o kwotę 751.228 zł (stan na koniec roku). Fakt nieujęcia operacji sprzedaży nieruchomości w księgach rachunkowych 2020 r. naruszał art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) z którego wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W trakcie kontroli 3 listopada 2021 r. na podstawie sporządzonych dokumentów wewnętrznych „Likwidacja całkowita-sprzedaż” wyksięgowano

wartość ewidencyjną sprzedanych działek tj. kwotę 751.228 zł.

Dochody budżetowe

W sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. w kolumnie 14 i 5 „umorzenie zaległości podatkowych” nie wykazano odpowiednio skutków wynikających z wydanej 26 sierpnia 2019 r. decyzji nr RF.III.3111.2.4.2019 w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych w kwocie 654,12 zł wykazując je w kolumnach 13 i 4 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień” ww. sprawozdań. Powyższe było niezgodne z postanowieniami § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a 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 poz. 1564 ze zm.). W trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdania Rb-PDP za 2019 r.

Pomimo, iż podatnik o nr ewidencyjnym R140071 w informacji podatkowej z 30 stycznia 2019 r. nie wykazał pomieszczenia o pow. 65,10 m² wykorzystywanego do 31 grudnia 2019 r. na prowadzenie działalności gospodarczej, Organ podatkowy wydając decyzję ustalającą wymiar podatku na 2021 r. nie uwzględnił informacji o zaprzestaniu prowadzenia działalności gospodarczej przez podatnika. Stosownie do art. 272 pkt 2, 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) Organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych deklaracji (informacji) oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. W trakcie kontroli Organ przeprowadził czynności sprawdzające w wyniku których wydał decyzję nr D/RF-II.3210.1.83.2021 zmieniającą wysokość podatku od nieruchomości na 2021 r. na podstawie której dokonano odpisu 1.595 zł.

Wydatki budżetowe

Dotację udzieloną w kwocie 5.000 zł Polskiemu Związkowi Emerytów, Rencistów i Inwalidów Zarząd Oddziału Rejonowego w Oleśnicy w ramach umowy nr RF-I.032.84.2018 z 6 sierpnia 2018 r. uznano za poprawnie rozliczoną na podstawie złożonego przez Dotowanego sprawozdania końcowego pomimo, iż:

- a) nastąpiło obniżenie wysokości środków przeznaczonych przez Dotowanego na realizację przedmiotowego zadania (z 18.200 zł zgodnie z umową do 14.720 zł faktycznie poniesionych wydatków), co skutkowało zwiększeniem procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie realizowanego zadania (z 21,55% do 25,35%), czym naruszono postanowienia § 3 ust. 6 oraz § 4 ust. 1 ww. umowy,
- b) rozliczone wydatki nie zostały poniesione w terminach przewidzianych w umowie dla poniesienia wydatków w ramach realizowanego zadania. Faktura nr FM/2/08/2018 z 1 sierpnia 2018 r. na

kwotę 14.000 zł (w tym kwota 5.000 zł wydatkowana z dotacji) została opłacona 16 marca 2018 r. (przed zawarciem umowy o dotację), pomimo zapisu § 2 ust. 2 pkt 1 ww. umowy z którego wynikało, że: „Termin poniesienia wydatków ustala się dla środków pochodzących z dotacji od dnia 19 sierpnia 2018 r. do 21 sierpnia 2018 r”.

Dotację udzieloną w kwocie 6.000 zł Polskiemu Związkowi Emerytów, Rencistów i Inwalidów Zarząd Oddziału Rejonowego w Oleśnicy w ramach umowy nr RF-I.272.33.2019 z 22 maja 2019 r. uznano za poprawnie rozliczoną na podstawie złożonego przez Dotowanego sprawozdania końcowego pomimo, iż rozliczone wydatki nie zostały poniesione w terminach przewidzianych w umowie dla poniesienia wydatków w ramach realizowanego zadania. Faktura nr FM/8/06/2019 z 6 czerwca 2019 r. na kwotę 28.160 zł (w tym kwota 5.000 zł wydatkowana z dotacji) została opłacona 8 czerwca 2019 r., faktura nr 74/19 z 25 lipca 2019 r. na kwotę 1.951 zł (w tym kwota 1.000 zł wydatkowana z dotacji), została opłacona 14 sierpnia 2019 r., tymczasem z § 2 ust. 2 pkt 1 ww. umowy wynikało, że: „Termin poniesienia wydatków ustala się dla środków pochodzących z dotacji: od dnia 24 czerwca 2019 r. do 23 lipca 2019 r”.

Uznanie powyższych sprawozdań za prawidłowe i rozliczenie na ich podstawie udzielnych dotacji, naruszało odpowiednio postanowienia § 8 ust. 5 Programu współpracy Gminy Dobroszyce z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2018, przyjętego uchwałą nr XXXVI-224/2017 z 30 listopada 2017 r. i § 8 ust. 5 Programu współpracy Gminy Dobroszyce z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2019, przyjętego uchwałą nr II-18/2018 z 29 listopada 2018 r. z których wynikało, że „środki przyznane organizacji w ramach współpracy nie mogą być wykorzystane na (...) wsteczne finansowanie projektów”.

Powyższe świadczy o pobraniu przez Dotowanego przedmiotowych dotacji w nadmiernej wysokości, co wskazuje na naruszenie art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

Ogłoszenia Wójta o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych dla organizacji pozarządowych z 7 czerwca 2018 r. oraz z 4 kwietnia 2019 r. nie zostały zamieszczone w BIP Gminy Dobroszyce, a ogłoszenie Wójta o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych dla organizacji pozarządowych z 24 lipca 2019 na stronie internetowej Urzędu, co było niezgodne z art. 13 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 668 ze zm., obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.).

Ponadto zarządzenie Wójta nr 74/2018 z 12 lipca 2018 r. w sprawie ogłoszenia wyników konkursu ofert nie zostało zamieszczone w BIP i na stronie internetowej Urzędu, a zarządzenia o nr:

75/2018 z 12 lipca 2018 r., 42/2019 z 30 kwietnia 2019 r. oraz 94/2019 z 21 sierpnia 2019 r. nie zostały zamieszczone na stronie internetowej Urzędu, co było niezgodne z art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Gospodarka mieniem

Informacja o wyniku I przetargu nieograniczonego ustnego z 25 stycznia 2021 r. na dzierżawę nieruchomości na cele rolne – działki o nr 388/1 nie została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy, co było niezgodne z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz na podstawie art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, 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 przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.) w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków decyzji w zakresie umorzeń zaległości podatkowych stosownie do § 3 ust. 1 pkt 11 lit a w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w szczególności w zakresie wprowadzania do ewidencji księgowej w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.
3. Przeprowadzanie czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności informacji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, o których mowa w art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.).

4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) zwiększenia nadzoru nad prawidłowością dokonywania rozliczeń udzielonych dotacji, stosownie do postanowień zawieranych umów dotacji oraz mając na uwadze przepisy art. 126 ustawy,
 - b) ustalenia kwot dotacji podlegających zwrotowi do budżetu j.s.t. udzielonych na podstawie umów o nr: RF-I.032.84.2018 i RF-I.272.33.2019, stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 ustawy oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach, w tym finansowych, podjętych działań.
5. 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:
 - a) podawania do publicznej wiadomości ogłoszenia o otwartym konkursie ofert, stosownie do art. 13 ust 3 ustawy,
 - b) podawania do publicznej wiadomości ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert, stosownie do art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 ustawy.
6. Przestrzeganie rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm.), w szczególności w zakresie podawania informacji o wyniku przetargu do publicznej wiadomości poprzez jej zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia.

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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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
Dariusz Palma
Przewodniczący Rady Gminy w Dobroszycach