

Wrocław, 27 kwietnia 2021 roku

WK.WR.40.12.2021.428

**Pani
Dorota Pawnuk
Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin**

**ul. Ząbkowicka 11
57-100 Strzelin**

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 2 lutego do 2 kwietnia 2021 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta i Gminy Strzelin. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 2 kwietnia 2021 r., którego jeden egzemplarz przekazano Pani Burmistrz.

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 gospodarki finansowej Miasta i Gminy Strzelin nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

Dochody budżetowe

Organ podatkowy, wbrew postanowieniom zawartym w art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm., 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., Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.), nie dokonywał czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie poprawności deklaracji podatkowych (informacji) i ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami o czym świadczą nieprawidłowości stwierdzone u trzech podatników opłacających podatek w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. W wyniku wszczętych w trakcie kontroli postępowań wyjaśniających, podatnicy złożyli nowe informacje podatkowe, skutkujące dokonaniem w stosunku do dwóch podatników przypisu w podatku od nieruchomości za lata 2016-2020 łącznie w kwocie 3.202 zł a w przypadku trzeciego podatnika stwierdzenia nadpłaty w wysokości 13.268 zł.

Dług publiczny

Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin, przy kontrasygnacie Skarbnika, zawarła 12 czerwca 2019 r. aneks nr 1 do umowy wsparcia spłaty kredytu z 19 lutego 2018 r., zmieniający zapis umowy, w którym zwiększono wysokość dopłat gminy do kapitału zakładowego Strzelińskiego Centrum Sportowo-Edukacyjnego Sp. z o.o. z 6.100.000 zł do 8.200.000 zł, bez uprzedniego uzyskania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o możliwości spłaty zobowiązania (w tym przypadku opinia była wymagana, ponieważ wartość zobowiązania przekraczała 0,5% planowanych dochodów bieżących). Było to niezgodne z art. 91 ust. 2 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) stanowiącym, że zaciągnięcie lub wyemitowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązania z tytułu: innego niż wymienione w pkt 1, zaliczanego do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, wymaga uzyskania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania.

Zobowiązanie warunkowe wynikające z ww. umowy wsparcia spłaty kredytu w kwocie 7.381.275,65 zł ujęto w 2019 r. w ewidencji księgowej Urzędu w 2019 r. na koncie bilansowym 240-01-22 „Pozostałe rozrachunku-Wydatki-Zadłużenie Strzelińskie Centrum Sportowo-Edukacyjne” (strona Ma) w korespondencji z kontem 751-02 „Koszty finansowe” (strona Wn). Konsekwencją tego były nieprawidłowe stany pasywów wykazane w bilansie według stanu na 31 grudnia 2019 roku, tj. zawyżone o kwotę 7.381.275,65 zł zobowiązania w pozycji D.I Zobowiązania długoterminowe oraz zaniżony o tą kwotę wynik finansowy w pozycji A.II.1 Zysk netto. Spowodowało to również zawyżenie kosztów w rachunku zysków i strat za 2019 r. o ww. kwotę. Stosownie do art. 4 ust. 2 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.) zwanej dalej „u.o.r.”, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Zobowiązania warunkowe definiuje art. 3 ust. 1 pkt 28 u.o.r. jako obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania te nie powinny być ujmowane w bilansie oraz w rachunku zysków i strat (por. pkt II.2.4. Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe” – załącznik do uchwały nr 3/2014 Komitetu Standardów Rachunkowości z 4 marca 2014 roku). Zobowiązanie warunkowe wyksięgowano z ewidencji bilansowej Urzędu i ujęto na koncie pozabilansowym 292 „Zobowiązania warunkowe” w 2020 roku.

Gospodarka mieniem

Ogłoszenie z 2019 r. o ustnym przetargu ograniczonym na sprzedaż nieruchomości gruntowych nr 16/2 i 16/3 położonych w Strzelinie, nie zawierało uzasadnienia wyboru formy przetargu, co było niezgodne z § 15 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargu oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz 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.

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 przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305), w szczególności w zakresie uzyskiwania przed zaciągnięciem zobowiązania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego, opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania z tytułu innego niż kredyt i pożyczka, zaliczanego do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, stosownie do art. 91 ust. 2 pkt 2 ustawy.
2. Dokonywanie prawidłowej kwalifikacji zaciąganych zobowiązań z uwzględnieniem art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz prawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących zobowiązań warunkowych.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności danych zawartych w deklaracjach (informacjach) oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy.
4. Podawanie w ogłoszeniach o przetargach ustnych ograniczonych uzasadnienia wyboru

formy przetargu, stosownie do § 15 ust. 1 rozporządzeniu 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.).

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 wniosków zawartych 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
Ireneusz Szałajko
Przewodniczący Rady Miejskiej Strzelina