



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (091) 4 426 101,

faks (091) 4 236 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 17 lipca 2020 r.

WK.0913.1472.10.K.2020

Pan

Marek Dołkowski

Wójt Gminy Siemysł

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 17 lutego do 22 maja 2020 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Siemysł za lata 2016-2019, wybranych zagadnień za okres sprzed 2016 r. oraz występujących w roku 2020. Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią losowo wybrane operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 22 maja 2020 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie jedynie części nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie², gdyż nie podjęto działań w celu zorganizowania działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Siemysł (wraz z trzema filiami) w formie samorządowej instytucji kultury, bądź jednostki wchodzącej w skład innej instytucji kultury, finansowanej środkami dotacji podmiotowej z budżetu Gminy.

W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności Gminy, będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. W celu ich wyeliminowania koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków.

Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

1. W latach 2016-2019 działalność Gminnej Biblioteki Publicznej w Siemysł (wraz z trzema filiami) finansowana była środkami pochodzącymi bezpośrednio z budżetu Gminy w kwotach odpowiednio 144 933,87 zł, 170 179,24 zł, 170 991,38 zł i 179 774,86 zł, zamiast w formie samorządowej instytucji kultury, której przysługuje osobowość prawna, albo jednostki wchodzącej w skład innej instytucji kultury, finansowanej z budżetu Gminy w formie dotacji podmiotowej. Powyższe było niezgodne z art. 9 ust. 1 w zw. z art. 2, art. 27 ust. 1 oraz art. 28 ust. 1 i ust. 2 ustawy o organizo-

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137)

² pismo WK.0913.1302.45.K.2016 z dnia 24 stycznia 2017 r.

waniu i prowadzeniu działalności kulturalnej³ w zw. z art. 2, art. 10 i art. 18 ust. 3 ustawy o bibliotekach⁴. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt, który wbrew obowiązkowi wynikającemu z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym⁵ nie przedłożył Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury – str. 7 i 8 protokołu kontroli.

Wniosek: Przedstawienie organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego projektu aktu prawa miejscowego w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury posiadającej osobowość prawną, wpisanej do prowadzonego przez organizatora rejestru instytucji kultury, albo jednostki wchodzącej w skład innej instytucji kultury oraz finansowanie jej działalności w formie dotacji podmiotowej.

2. Sprawozdania gminnych jednostek organizacyjnych sporządzone w roku 2018:
 - a) Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Siemyślu za I kwartał (Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z, Rb-27ZZ, Rb-ZN), II kwartał (Rb-27S, Rb-Z, Rb-N), III kwartał (Rb-Z i Rb-N) oraz za IV kwartał (Rb-27S i Rb-28S) przekazano do Urzędu Gminy z opóźnieniem od 1 do 17 dni,
 - b) Szkół Podstawowych w Charzynie i Siemyślu za IV kwartał (Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z i Rb-N) przekazano do Urzędu Gminy z opóźnieniem 10 dni,
 po terminach określonych odpowiednio w § 17 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶ oraz § 8 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą odpowiednio Kierownik GOPS (pkt a) i Dyrektorzy Szkół Podstawowych w Charzynie i Siemyślu, a z nadzoru Wójt – str. 30-32 protokołu kontroli.

Wniosek: Egzekwowanie od kierowników ww. jednostek organizacyjnych wykonania obowiązku terminowego składania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

3. W roku 2018 upomnienia wobec podatników posiadających zaległości z tytułu:
 - I raty podatku od środków transportowych (9 110,00 zł), podatku od nieruchomości osób fizycznych (1 760,50 zł), łącznego zobowiązania pieniężnego (1 348,00 zł),
 - I-III raty podatku od nieruchomości osób prawnych w łącznej kwocie 600,00 zł,
 wystawiono w dniu 12 czerwca 2018 r., zamiast do dnia 30 kwietnia 2018 r., co było sprzeczne z § 4 pkt 1 Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Siemyśl⁸. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi

³ ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 862 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 198 z późn. zm.)

⁴ ustawa z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 574 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 1479 z późn. zm.)

⁵ ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515, Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.)

⁶ rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.)

⁷ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773)

⁸ wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr 14/14 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 24 listopada 2014 r., zmienionym zarządzeniem wewnętrznym Nr 13/16 z dnia 30 grudnia 2016 r.

Inspektor ds. księgowości podatkowej, a z nadzoru Skarbnik – str. 62-72 protokołu kontroli.

Wniosek Przestrzeganie terminów wystawiania upomnień na zaległości podatkowe.

4. Deklarację na podatek od nieruchomości gminnych na rok 2019 złożono w dniu 5 marca 2019 r., zamiast do dnia 31 stycznia 2019 r. Powyższe było niezgodne z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych⁹. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. rolnictwa i gospodarki nieruchomościami, a z nadzoru Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Rolnictwa – str. 59-61 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości gminnych do dnia 31 stycznia danego roku.

5. Z naruszeniem zasady wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego (w postaci zapisu) każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, wynikającej z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁰:
 - a) w ewidencji środków trwałych (konto 011) nie ujęto operacji sprzedaży w 2017 r. nieruchomości (2) o wartości ewidencyjnej 899,68 zł,
 - b) koszty świadczonych w grudniu 2019 r. usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych, w łącznej kwocie 53 342,61 zł wprowadzono do ewidencji księgowej (konto 402 90002 430) w roku 2020.

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą odpowiednio: Inspektor ds. rolnictwa i gospodarki nieruchomościami, który nie przekazał dokumentacji na stanowisko księgowości, a z nadzoru Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Rolnictwa (pkt a) oraz Inspektor ds. księgowości, a z nadzoru Skarbnik Gminy (pkt b) – str. 109-112, 124 i 125 protokołu kontroli.

W trakcie kontroli, w dniu 6 maja 2020 r., wyksięgowano z ewidencji środków trwałych wartość sprzedanych nieruchomości.

Wniosek: Przestrzeganie zasady wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego (w postaci zapisu) każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

6. W roku 2017, z powodu zalania budynku Szkoły Podstawowej w Charzynie w trakcie remontu dachu, przeprowadzono remont (modernizację) sal lekcyjnych w budynku Szkoły o wartości szacunkowej 237 800,00 zł netto. Na wykonanie robót udzielono zamówień trzem wykonawcom:
 - a) w trybie zapytania o cenę – na remont dachu (wzmocnienie konstrukcji stalowej belek, wykonanie sufitów podwieszanych, wjazdu dachowego i robót instalacyjnych) o wartości 105 915,30 zł brutto,
 - b) z pominięciem przepisów o zamówieniach publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych¹¹:
 - na roboty naprawcze i wykończeniowe ścian o wartości 83 860,39 zł brutto,
 - na zakup i montaż wykładziny podłogowej o wartości 63 470,00 zł brutto.

⁹ ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.)

¹⁰ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.)

¹¹ ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.)

Powyższe świadczyło o dokonaniu nieuprawnionego podziału zamówienia, czego skutkiem było udzielenie ww. zamówień z pominięciem trybu przetargowego, co było niezgodne z art. 32 ust. 2 i ust. 4 oraz art. 7 ust. 3 w zw. z art. 39 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 89-94 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie możliwości dzielenia zamówień na części oraz wyboru trybu.

7. W drodze rokowań, przeprowadzonych w listopadzie 2017 r., dokonano sprzedaży nieruchomości (2), których cenę ustalono na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę we wrześniu 2016 r. Powyższe było sprzeczne z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami¹², zgodnie z którym operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. rolnictwa i gospodarki nieruchomościami, a z nadzoru Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Rolnictwa – str. 75-80 protokołu kontroli.

Wniosek: Ustalanie ceny nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na podstawie aktualnych operatów szacunkowych.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Szczecinie

(-) *Bogusław Staszewski*

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Podpis elektroniczny z weryfikacją

w dniu 20 LIP 2020

Wynik weryfikacji: ważny/nieważny/brak

możliwości weryfikacji *Bogusław Staszewski*

... (czytelny podpis sporządzającego wydruk)

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Siemysł

¹² ustawa z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.)