



Regionalna Izba Obrachunkowa

Urząd Miejski w Bydgoszczy
Sekretariat

05. PAZ. 2016

Nr rej. 6826/10/2006/17/1300-02/0
Ilość zał. 1300-15000
Podpis

RIO-KF-4104-24/2016

Bydgoszcz, dnia 3 października 2016 r.

Pan
Waldemar Kuszewski
Burmistrz Więcborka
ul. Mickiewicza 22
89-410 Więcbork

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Więcborku, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Więcbork, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/24/2016 z dnia 8 sierpnia 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nie zatrudnienie sekretarza w Urzędzie Miejskim w Więcborku (str. 4-5 protokołu kontroli).

Kontrola wykazała, że w kontrolowanej jednostce od 1 kwietnia 2015 r. nie zostało obsadzone wolne stanowisko sekretarza w Urzędzie Miejskim. Ustalono, że do dnia zakończenia kontroli tj. do 8 sierpnia 2016 r. ogłoszony został jeden konkurs o naborze na ww. stanowisko pracy. W związku z czym spełniony został wymóg przeprowadzenia naboru w okresie nie później niż 3 miesiące od zwolnienia stanowiska (art. 5 ust. 1a ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych). Jednakże, w wyniku tego konkursu nie została wyłoniona osoba na to stanowisko. W związku z czym stanowisko to nadal jest nie obsadzone.

- błędne wykazanie w sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2015 r., w kolumnie „*dochody otrzymane*” dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej poprzez wykazanie tych dochodów w kwocie o 25.536,00 zł niższej od faktycznie otrzymanej (str. 39 protokołu kontroli),
- przyznanie, w oparciu o przepisy Ordynacji podatkowej ulg w spłacie kosztów upomnień naliczonych podatnikom zalegającym z zapłatą zobowiązań podatkowych poprzez rozłożenie na raty zapłaty tych kosztów, w łącznej kwocie 122,80 zł. Nieprawidłowość stwierdzono w 2 decyzjach na 10 decyzji objętych kontrolą, wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty zaległości podatkowej. Kontrolujący udzielili pracownikom jednostki instruktażu w zakresie obowiązku przestrzegania przy przyznawaniu ulg w spłacie zobowiązań podatkowych przepisów art. 67a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015r., poz. 613 ze zm.) i stosowanie ulg podatkowych wymienionych w tym przepisie wyłącznie w odniesieniu do należności głównej, odsetek i opłaty prolongacyjnej (str. 59 protokołu kontroli),
- wskazywanie w wydawanych w 2015 roku decyzjach w sprawie odroczenia i rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej podatnikom podatku rolnego i podatku od nieruchomości objętych łącznym zobowiązaniem pieniężnym kwoty łącznego zobowiązania pieniężnego, bez określenia kwoty odroczenia/rozłożenia na raty w każdym z podatków (odrębnych zobowiązań) składających się na łączne zobowiązanie pieniężne. W trakcie kontroli poinstruowano odpowiedzialnego w tym zakresie pracownika o obowiązku wskazywania w wydawanych decyzjach w sprawie odroczenia/rozłożenia na raty łącznego zobowiązania pieniężnego, kwot podatków składających się na to zobowiązanie zgodnie z przepisem art. 6c ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 617), mając na uwadze, że łączne zobowiązanie pieniężne jest formą poboru należnego zobowiązania, w skład którego wchodzi odrębne zobowiązania (str. 58 protokołu kontroli),
- wydanie w 2015 roku decyzji w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym po upływie miesięcznego terminu od dnia złożenia wniosku bez uprzedniego zawiadomienia strony o przyczynach zwłoki i wskazaniu nowego terminu załatwienia sprawy. W trakcie kontroli, ze względu na incydentalny charakter nieprawidłowości udzielono pracownikowi jednostki, któremu powierzono wydawanie przedmiotowych decyzji instruktażu w zakresie przestrzegania obowiązku załatwiania spraw w postępowaniu podatkowym w terminie określonym przepisem art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015r. poz. 613 ze zm.), a w sytuacji nie załatwienia sprawy w terminie określonym w tym przepisie stosowanie przepisu art. 140 § 1 tejże ustawy (str. 49 protokołu kontroli),
- zaplanowanie w budżetach na lata 2015 i 2016 wydatków przeznaczonych na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii w zaniżonej wysokości o kwotę odpowiednio 21.566,45 zł i 29.519,35 zł, stanowiącą niewykorzystane środki finansowe uzyskane z wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych z poprzedniego roku (str. 74-75 protokołu kontroli),
- nie księgowanie na koncie pozabilansowym 998 „*Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*” prawnego zaangażowania wydatków wynikającego z zawartych umów inwestycyjnych. Na podstawie Zakładowego Planu Kont ustalonego i wprowadzonego do stosowania w jednostce ustalono, że ww. konto zostało wprowadzone do stosowania w jednostce, jednakże nie ewidencjonowano na tym koncie wartości umów, których wykonanie powodowało konieczność dokonania wydatków

- budżetowych w roku bieżącym. Zaangażowanie księgowano na podstawie faktur otrzymanych od wykonawców zadań inwestycyjnych (str. 89 protokołu kontroli),
- podanie do publicznej wiadomości w informacji o wyniku przetargu na zbycie nieruchomości (oznaczonych geodezyjnie nr 514/11, nr 689, nr 514/14 i nr 514/30) w dniu rozstrzygnięcia przetargu zamiast po bezskutecznym upływie terminu do zaskarżenia czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu, albo w razie uznania skargi za niezasadną (str. 112-113 protokołu kontroli),
 - brak udokumentowania dokonania weryfikacji członków komisji przetargowej uczestniczących w przetargach na zbycie nieruchomości gminnych w 2015 roku, pod kątem braku przesłanek do ich wyłączenia z prac komisji przetargowej. Ustalono, że przyczyną powstania nieprawidłowości było nieokreślenie w procedurach wewnętrznych, dotyczących gospodarki nieruchomościami zasad weryfikowania potencjalnych powiązań uczestników przetargów na zbycie nieruchomości z członkami komisji przetargowej (str. 113 protokołu kontroli),
 - obciążenie w 2015 roku nabywców lokali mieszkalnych kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, tj. kosztami sporządzenia operatów szacunkowych, w łącznej wysokości 12.299,64 zł (str. 115 - 117 protokołu kontroli),
 - wykazanie w informacji o stanie mienia gminy sporządzonej za 2015 r. danych dotyczących uzyskanych dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych gminy (§ 0750 klasyfikacji budżetowej) niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki. Kontrola wykazała, że dochody te wykazane zostały w wysokości niższej o 16.864,73 zł niż wynikało to z ewidencji księgowej. W trakcie kontroli przedmiotowa informacja o stanie mienia Gminy Więcbork w ww. zakresie została skorygowana i opublikowana na stronie BIP Gminy Więcbork /wydruk z BIP Gminy Więcbork z dnia 11.07. 2016 r./, (str. 108-109 protokołu kontroli).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Podjęcie skutecznych działań zmierzających do obsadzenia wolnego stanowiska sekretarza w Urzędzie Gminy w Więcborku, zgodnie z dyspozycją art. 5 ust. 1, ust. 1b ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 902 ze zm.), która jednoznacznie stanowi, iż „w urzędzie gminy, starostwie powiatowym i urzędzie marszałkowskim tworzy się odpowiednio stanowisko sekretarza gminy, powiatu i województwa, zwanego dalej "sekretarzem"; „Obsadzenie stanowiska sekretarza nie może nastąpić w drodze powierzenia pełnienia obowiązków”. Treść tych przepisów jednoznacznie przesądza o obligatoryjności zatrudniania sekretarza gminy (powiatu, województwa).
2. Prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych dochodów otrzymanych z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej, tj. w kwocie, która wpłynęła na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisem § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014 r. poz. 119 ze zm.) oraz § 3 ust. 4 zał. Nr 39 do ww. rozporządzenia.

3. Zwiększanie w budżecie gminy w danym roku planu wydatków przeznaczonych na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii o środki pochodzące z dochodów uzyskanych z opłat za wydanie i korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, niewykorzystanych w roku poprzednim na cele wskazane w art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 ze zm.), mając na uwadze, że dochody te nie mogą być przeznaczane na inne cele.
4. Przestrzeganie obowiązku ewidencjonowania na koncie pozabilansowym 998 „*Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*” prawnego zaangażowania wydatków, wynikającego z zawartych umów inwestycyjnych, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w jednostce oraz zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).
5. Przestrzeganie obowiązku podawania do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu na zbycie nieruchomości gminnych po bezskutecznym upływie terminu do wniesienia skargi przez uczestników przetargu na czynności związane z przeprowadzeniem przetargu, zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), w związku z art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.).
6. Ustalenie i wprowadzenie do stosowania w jednostce procedur wewnętrznych w zakresie zasad weryfikowania potencjalnych powiązań uczestników przetargów na zbycie nieruchomości gminnych z członkami komisji przetargowej, mając na uwadze ustawowy wymóg zachowania bezstronności przez komisję przetargową, określony w przepisie § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), stosownie do przepisu art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1, w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).
7. Zaprzestanie obciążania nabywców nieruchomości kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, stosownie do postanowień wynikających z dyspozycji art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.), w myśl których do zadań burmistrza – w zakresie gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości – należy obowiązek zapewnienia wyceny tych nieruchomości wchodzących w skład tego zasobu.

8. Staranne sporządzanie informacji o stanie mienia komunalnego, stanowiącej załącznik do rocznego sprawozdania z wykonania budżetu gminy poprzez wykazywanie w tej informacji dochodów, które wpłynęły do budżetu gminy zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki, stosownie do przepisu art. 267 ust. 1 pkt 3 lit „d” ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), mając na uwadze, że dane w zakresie nieruchomości gminnych ujęte w tej informacji winny być zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji gminnego zasobu nieruchomości i w urządzeniach księgowych oraz z danymi ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez starostów, stanowiącej podstawę m.in. gospodarki nieruchomościami, stosownie do art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U. z 2015 r. poz. 520 ze zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmię proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Włodzimierz Bartkowiak
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Więcborku.

