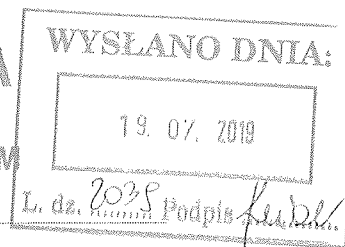




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

POLECONY
KOPIA

ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU



Kielce, dnia 19 lipca 2019 r.

WK.60.10.2019

Pan Leszek Kopeć
Burmistrz Miasta i Gminy
Staszów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od 1 kwietnia do 17 maja 2019 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Staszów za 2018 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 23 maja 2019 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Należności z tytułu sprzedaży nieruchomości, której cena sprzedaży w wysokości 257.341,83 zł (w tym podatek VAT w kwocie 48.120,83 zł) została rozłożona na 10 rat, z terminem płatności dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, przypisano w ewidencji księgowej jednostki pod datą 31.01.2018 r. na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast w części należności długoterminowych na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. Ponadto w ewidencji księgowej jednostki dokonano odpisu należności w kwocie 180.000,00 zł z tytułu rat płatnych w latach 2019-2027, zapisem księgowym: (-) Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i (-) Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne” (PK/OP/1 z dnia 31.01.2018 r.), w konsekwencji należności w kwocie 180.000,00 zł nie zostały ujęte w księgach rachunkowych jednostki.

Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości², w związku z zasadami funkcjonowania konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” określonymi w przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości (zarządzenie Burmistrza Nr 37/2018 z dnia 26.02.2018 r., ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 29/2019 z dnia 21.02.2019 r.) oraz w związku z zasadami funkcjonowania konta 226 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 Polskiej³.

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2019 r. poz. 351, dalej ustawa o rachunkowości

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

31.5.2019
[signature]

2. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. w pozycji „N2.2 pożyczki długoterminowe” nie wykazano należności z tytułu sprzedaży składników majątku (sprzedaży nieruchomości, lokali mieszkalnych) rozłożonych na raty z terminami spłat przypadającymi na lata 2019-2027 w kwocie 403.840,00 zł, co narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴, w związku z § 13 ust. 1 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

II. W zakresie dochodów:

1. Bez zastrzeżeń przyjęto złożone przez podatnika o numerze konta 18 deklaracje na podatek od nieruchomości na lata 2016 – 2019, w których wykazano do opodatkowania grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 7.458 m², zamiast 7.168 m² - wynikającej z rejestru gruntów, czym naruszono art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa⁵. W konsekwencji podatnik dokonywał wpłat podatku w zadeklarowanych zawyżonych kwotach - łączne zawyżenie podatku z tego tytułu za lata 2016 – 2019 wnosi 802,00 zł (2019 r. dotyczy wpłat rat za okres I - IV). W trakcie kontroli, w odpowiedzi na wezwanie Organu podatkowego z dnia 10.04.2019 r. podatnik złożył korekty deklaracji za lata 2016 – 2019, w których wykazał faktyczną do opodatkowania powierzchnię gruntu. Organ podatkowy postanowieniem z dnia 06.05.2019 r. zaliczył nadpłatę podatku od nieruchomości za lata 2016 - 2019 na poczet V raty podatku od nieruchomości za 2019 r.
2. Stwierdzono przypadki ujmowania w ewidencji szczegółowej (na kontach podatników) wpłaty podatku rolnego od osób fizycznych dokonane przez czterech podatników u inkasentów niezależnie od daty wpłaty w ewidencji na kartach kontowych ujęto pod datą wpłaty inkasenta do banku zamiast pod faktyczną datą wpłaty podatku dokonaną przez podatnika u inkasenta. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 60 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

III. W zakresie wydatków budżetowych

1. Pracownikowi, który w dniu 15.05.2018 r. nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 45 lat pracy zawodowej, w wysokości 400% wynagrodzenia miesięcznego na dzień nabycia prawa do nagrody, zawyżono podstawę nagrody jubileuszowej - przyjęto wynagrodzenie w kwocie 6.010,30 zł i wypłacono nagrodę w wysokości 24.041,20 zł, zamiast przyjąć wynagrodzenie przysługujące w dniu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej w kwocie 5.830,40 zł wypłacając nagrodę w kwocie 23.321,60 zł. Zawyżenie wypłaty nagrody jubileuszowej wynosi 719,60 zł brutto (589,60 zł netto). Powyższe narusza § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych⁶. W trakcie trwania kontroli dokonano potrącenia kwoty 719,60 zł brutto (589,60 zł netto) ww. pracownikowi.

⁴ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 900, dalej ustawa Ordynacja podatkowa

⁶ Dz. U. poz. 936 ze zm., dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

2. Zasady przyznawania nagród uznaniowych dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie zostały ustalone w § 10 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Staszowie, wprowadzonym zarządzeniem Nr 15/2017 Burmistrza z dnia 27.01.2017 r., z którego wynika że nagrody przyznawane są m.in. z okazji świąt i okoliczności: Dzień Pracownika Samorządowego, Dzień Strażnika Miejskiego, na koniec roku kalendarzowego, w związku z przejściem pracownika na emeryturę. Powyższe narusza art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych⁷, zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę, w ramach posiadanych środków.
3. Zaniżono wypłaty diet za grudzień 2018 r. łącznie o kwotę 281,82 zł dla Zastępców Przewodniczących stałych komisji Rady Miejskiej, ponieważ diety wypłacono w kwocie 845,49 zł, zamiast w kwocie 885,75 zł, tj. w wysokości ustalonej przez Radę Miejską w uchwale Nr VIII/55/2015 z dnia 27.03.2015 r. w sprawie ustalenia wysokości zasad wypłacania diet dla radnych Rady Miejskiej w Staszowie oraz należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych nie pełniących żadnych funkcji. W trakcie trwania kontroli dokonano wyrównania diet dla Zastępców stałych komisji.
4. W pkt 21 SIWZ postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych położonych na obszarze Miasta i Gminy Staszów w 2019 roku” wskazano jako jedno z kryteriów oceny ofert *„procent osób zatrudnionych na umowę o pracę z ogólnej liczby osób, którym zostanie powierzona realizacja przedmiotu zamówienia o wadze – 5%”*. Powyższe narusza art. 91 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych⁸, zgodnie z którym kryteriami oceny ofert są cena lub koszt albo cena lub koszt i inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia, w szczególności jakość, w tym parametry techniczne, właściwości estetyczne i funkcjonalne, aspekty społeczne, w tym integracja zawodowa i społeczna osób, o których mowa w art. 22 ust. 2, dostępność dla osób niepełnosprawnych lub uwzględnianie potrzeb użytkowników, aspekty środowiskowe, w tym efektywność energetyczna przedmiotu zamówienia, aspekty innowacyjne, organizacja, kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji zamówienia, jeżeli mogą mieć znaczący wpływ na jakość wykonania zamówienia, serwis posprzedażny oraz pomoc techniczna, warunki dostawy, takie jak termin dostawy, sposób dostawy oraz czas dostawy lub okres realizacji.

IV. W zakresie mienia komunalnego

W zakresie przetargów dotyczących sprzedaży nieruchomości będących własnością Gminy Staszów położonych w miejscowości Grzybów, oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki nr 322/7 o powierzchni 0,6174 ha i działka nr 322/8 o powierzchni 0,9341 ha nabywców nieruchomości wyłonionych w wyniku przeprowadzonych przetargów zawiadamiano o miejscu i terminie zawarcia umowy nieterminowo. Ponadto w przypadku działki nr 322/7 wyznaczony przez Burmistrza termin zawarcia umowy sprzedaży był krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia nabywcy zawiadomienia. Nieprawidłowości naruszają przepisy art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁹.

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Staszów poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Burmistrz oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Staszów jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Burmistrz jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miasta i Gminy, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Burmistrzu (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Księgi rachunkowe jednostki prowadzić rzetelnie, tak aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty, zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności w księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie przypadające na jej rzecz należności. Należności krótkoterminowe - które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego - ze sprzedaży nieruchomości na raty ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, natomiast należności długoterminowe ujmować na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 221 i 226 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
2. Sprawozdania kwartalne Urzędu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie

sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 13 ust. 1 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia, a w szczególności: w pozycji N2.2 „pożyczki długoterminowe” wykazywać niewymagalne należności z tytułu sprzedaży nieruchomości na raty o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok.

3. Sprawdzać złożone przez podatników deklaracje podatkowe w zakresie ich formalnej poprawności celem ustalenia stanu faktycznego i zgodności z przedstawionymi dokumentami zgodnie z art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
4. Wpłaty podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych dokonane u inkasentów ewidencjonować na kartach kontowych podatników pod faktyczną datą wpłaty podatnika u inkasenta, zgodnie z art. 60 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
5. Pracownikom którzy nabyli prawo do nagrody jubileuszowej ustalać podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej zgodnie z wymogami określonymi § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
6. Zapisy Regulaminu Wynagradzania Pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy w Staszowie dostosować – w zakresie przyznawania nagród pracownikom – do 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
7. Zryczałtowaną dietę radnym wypłacać zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Miejskiej w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłacania diet dla radnych w związku z art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.
8. W przygotowaniu i prowadzeniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia określać kryteria oceny ofert, które odnoszą się do przedmiotu zamówienia, a w szczególności wymienione w art. 91 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
9. Osoby ustalone jako nabywcy nieruchomości, w wyniku przeprowadzonego przetargu, zawiadamiać o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając jednocześnie termin zawarcia umowy sprzedaży z zachowaniem terminu nie krótszego niż 7 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Burmistrza zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Rada Miejska w Staszowie

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas