



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (091) 4 426 101,

fax (091) 4 236 392,

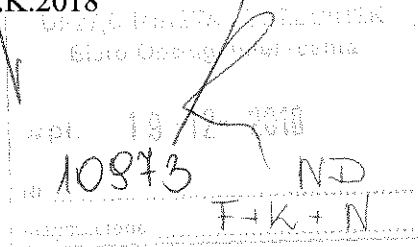
e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 17 grudnia 2018 r.

WK.0913.1398.22.K.2018

oz. 17/10. b. 2018

1. Zwoln
KST/MINIEMIA 021
F. L. IN 20-12-2018



Pan

Daniel Rak

Burmistrz Miasta Szczecinek

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 4 czerwca do 28 września 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej Miasta Szczecinek za lata 2014-2017, wybranych zagadnień za okres sprzed 2014 r. oraz występujących w roku 2018.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Burmistrzowi Miasta Szczecinek w dniu 18 października 2018 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. Ponownie stwierdzono, że informacje o zmianach w stanie mienia komunalnego przekazywane były przez Wydział Nieruchomości do Wydziału Finansowego z dużym opóźnieniem, wskutek czego dane w tym zakresie pochodzące z ewidencji księgowej były nierzetelne.

Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej, a w celu ich wyeliminowania koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w następujących obszarach działalności:

1. Wskutek nierzetelnie przeprowadzonych czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa³, polegających na ustaleniu stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami nie stwierdzono, że w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych w latach 2014-2017 podatnik nie uwzględnił wszystkich gruntów podlegających opodatkowaniu i objętych ewidencją gruntów i budynków, czym naruszono art. 42 ust. 5 ustawy o finan-

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561)

² pismo z dnia 10 października 2014 r. (WK.0913.1181.28.K.2014)

³ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.; Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.)

DDA 17.12.18

sach publicznych⁴ w zw. z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne⁵. Skutkiem powyższego dochody z tytułu podatku od nieruchomości należne jednostce w latach 2014-2017 zostały uszczuplone o kwotę 19 010,00 zł. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor Wydziału Finansowego, a z nadzoru Dyrektor tego Wydziału – str. 53-55 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli w dniu 26 września 2018 r. podatnik złożył skorygowane deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2014-2017.

2. Na wniosek wykonawcy wybranego w trybie przetargu nieograniczonego, który w latach 2016-2017 realizował zadanie pn. Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i mieszanych na terenie Szczecinka, Zamawiający wyraził zgodę na zmianę zabezpieczeń należytego wykonania umów wniesionych w pieniądzu (odpowiednio: 99 450,00 zł i 123 915,00 zł) na gwarancje bankowe, bez wprowadzenia ww. zmian w formie aneksów do umów zawartych z wykonawcą, co było niezgodne z art. 77 § 1 ustawy Kodeks cywilny⁶ w zw. z § 12 pkt 2 umowy z dnia 4 stycznia 2016 r. oraz § 13 pkt 2 umowy z dnia 28 grudnia 2016 r. Odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Dyrektor Wydziału Komunalnego, a z nadzoru Burmistrz – str. 115-117 protokołu kontroli.

Wniosek: Wprowadzanie zmiany umowy zawartej z wykonawcą z zachowaniem takiej formy, jaką strony przewidziały w celu jej zawarcia.

3. W celu realizacji w latach 2015-2016 zadania pn. Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i mieszanych na terenie Szczecinka wykonawcy przekazano wykazy tych nieruchomości, zawierające wynikające ze złożonych deklaracji informacje indywidualne, objęte tajemnicą skarbową na mocy art. 293 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Wydziału Komunalnego, a z nadzoru Burmistrz – str. 120-123 protokołu kontroli.

Wniosek: Zaniechanie udostępniania nieupoważnionym podmiotom indywidualnych danych objętych tajemnicą skarbową i wynikających z deklaracji złożonych w sprawie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

4. W okresie od 26 kwietnia do 29 września 2017 r. przy użyciu karty płatniczej poniesiono wydatki w łącznej kwocie 16 146,04 zł. W podanym okresie w Urzędzie Miasta nie funkcjonowały procedury wewnętrzne określające szczegółowe zasady, sposób i tryb przyznawania oraz korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a także zasady rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu, co było niezgodne z art. 247 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 28 protokołu kontroli.

⁴ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 2077)

⁵ ustawa z dnia 17 maja 1989 r. – Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.; Dz. U. z 2015 r. z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 1629 z późn. zm.)

⁶ ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r. poz. 121 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 380 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 459 z późn. zm.)

Wniosek: Wdrożenie regulacji wewnętrznych określających szczegółowe zasady, sposób i tryb przyznawania oraz korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a także zasady rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu, z uwzględnieniem konieczności zapewnienia prawidłowości i gospodarności dokonywania wydatków.

5. W Rb-27S sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego:

a) sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r. skutki decyzji z dnia 11 marca 2015 r. w sprawie rozłożenia na raty należności z tytułu podatku od środków transportowych (I i II raty) wykazano w kwocie 4 243,00 zł, zamiast w wartości 25 459,00 zł;

b) nie wykazano skutków decyzji z dnia 20 stycznia 2016 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za okres od początku roku:

- do dnia 31 marca 2016 r. w kwocie 538,00 zł,

- do dnia 30 czerwca 2016 r. w kwocie 337,00 zł,

co było sprzeczne z § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷ w zw. z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych⁸. Projekt ww. sprawozdań przygotował Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Burmistrz – str. 68-72, 127 i 128 protokołu kontroli.

Wniosek: Prezentowanie w sprawozdaniach Rb-27S rzetelnych danych w zakresie skutków rozłożenia na raty należności z tytułu podatku od środków transportowych oraz zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

6. Skutki obniżenia górnych stawek w podatku rolnym w sprawozdaniach sporządzonych za rok 2015: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych wykazano w kwocie 17 384,10 zł, zamiast w wynikającej z ewidencji podatkowej wartości 0 zł, co było niezgodne z § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Projekt ww. sprawozdania przygotował Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponosi Burmistrz – str. 70 i 71 protokołu kontroli.

Wniosek: Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP danych zgodnych z ewidencją podatkową w zakresie skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym.

7. Nie przestrzegano obowiązku wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym:

- przeniesienie w 2012 r., tytułem aportu na rzecz Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej Towarzystwa Budownictwa Społecznego Spółki z o.o. w Szczecinku, własności nieruchomości (gruntów oraz budynków) o wartości ogółem 140 524,60 zł ujęto w księgach rachunkowych Miasta w 2014 r.,

⁷ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.)

⁸ Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiąca załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia

- likwidację budynku w 2012 r. oraz zbycie nieruchomości w 2013 r. o wartości ogółem 185 955,54 zł ujęto w ewidencji księgowej w roku 2014, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁹. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor w Wydziale Nieruchomości, która dokumentację dotyczącą ww. zdarzeń z opóźnieniem przekazała do Wydziału Finansowego, a z nadzoru Dyrektor Wydziału Nieruchomości – str. 180-183 protokołu kontroli.


Wniosek: Przestrzeganie obowiązku systematycznego przekazywania do Wydziału Finansowego dokumentów potwierdzających zmiany w stanie mienia.

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

Do wiadomości:

Przewodnicząca Rady Miasta Szczecinek

⁹ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.; Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)