



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 19 stycznia 2021 r.

WK.0913.1502.40.D.2020

Pan

Paweł Mikołajewski

Burmistrz Białego Boru

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 9 listopada do 2 grudnia 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych wymienionych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie².

Protokół kontroli został przekazany Panu w dniu 2 grudnia 2020 r.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości 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. Stwierdzone nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

1. W 2017 r. Gmina przystąpiła do realizacji programu postępowania naprawczego przyjętego uchwałą Nr XXIX/214/2017 Rady Miejskiej z dnia 21 kwietnia 2017 r. W zakresie planowanych oszczędności w wydatkach bieżących w 2018 r. nie osiągnięto wyników przewidzianych w powyższym programie w ramach przedsięwzięć:
 - Nr 3 polegającego na zmniejszeniu wydatków z tytułu ograniczenia zatrudnienia opiekunów w świetlicach wiejskich – zrealizowane wydatki były wyższe o 6 099,77 zł w stosunku do założeń programu postępowania naprawczego,
 - Nr 5 polegającego na obniżeniu wydatków na oświetlenie uliczne – zrealizowane wydatki były wyższe o 12 549,78 zł w stosunku do założeń programu postępowania naprawczego,
 - Nr 7 polegającego na zmniejszeniu wydatków na wynagrodzenia w grupie remontowej – zrealizowane wydatki były wyższe o 9 715,86 zł w stosunku do założeń programu postępowania naprawczego,

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

² pismo z dnia 24 sierpnia 2018 r. (WK.0913.1385.9.K.2018)

– Nr 10 polegającego na zmniejszeniu wydatków na wynagrodzenia administracji MGOPS w Białym Borze – zrealizowane wydatki były wyższe o 6 852,26 zł w stosunku do założeń programu postępowania naprawczego.

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 3-11 protokołu kontroli.

W roku 2019 Gmina zakończyła realizację programu postępowania naprawczego.

2. Deklaracje na podatek od lasów będących własnością Gminy za lata 2019-2020 złożono odpowiednio w dniach 26 lutego 2019 r. i 6 kwietnia 2020 r., zamiast do dnia 15 stycznia lat 2019 i 2020. Powyższe było niezgodne z art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym³. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Nieruchomości i Gospodarki Komunalnej, a z nadzoru Burmistrz – str. 15 i 16 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeżenie ustawowego terminu złożenia deklaracji na podatek leśny.

3. W latach 2017 i 2019 wobec osób (DD, EE, GG, II, JJ, P, S, X) posiadających zaległości z tytułu czynszu najmu lokali mieszkalnych oraz opłat za zarząd nieruchomością wspólną i wywóz nieczystości płynnych nie wystawiono kwartalnych wezwań do zapłaty (24) na łączną kwotę 7 910,70 zł, co było niezgodne z pkt 6.1.4 Procedury windykacji należności z tytułu najmu (...) ⁴. Ponadto z powodu zaniechania czynności windykacyjnych wobec dłużników posiadających zaległości z tytułu najmu lokali mieszkalnych za lata 2008-2015 dopuszczono do przedawnienia należności Gminy w łącznej kwocie 24 065,55 zł (w tym 15 491,18 zł należności głównych oraz 8 574,37 zł z tytułu odsetek). Powyższe stanowiło naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych⁵, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. rozliczeń należności i zobowiązań komunalnych, a z nadzoru Kierownik Referatu Nieruchomości i Gospodarki Komunalnej – str. 26-45 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeżenie przyjętych procedur windykacji należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych, stanowiących mieszkaniowy zasób Gminy Biały Bór oraz opłat za zarząd nieruchomością wspólną i wywóz nieczystości płynnych.

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 je-

³ ustawa z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.)

⁴ wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 126/2013 Burmistrza Białego Boru z dnia 2 października 2013 r. w sprawie wprowadzenia Procedury windykacji należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych, stanowiących mieszkaniowy zasób Gminy Biały Bór oraz opłat za zarząd nieruchomością wspólną i wywóz nieczystości płynnych

⁵ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. poz. 1240 z późn. zm.; 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 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)

go 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:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Białym Borze