



# 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 10 września 2020 r.

WK.0913.1481.19.K.2020

*Pan*

*Piotr Pawlik*

*Burmistrz Mirosławca*

## Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, w okresie od 28 maja do 10 lipca 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Mirosławiec 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 17 lipca 2020 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie<sup>2</sup>.

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:

### **I. W zakresie spraw organizacyjnych.**

1. Zarządzeniem wydanym w roku 2003, zmienionym w roku 2010, Burmistrz powołał Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, wskazując jako jej Przewodniczącą własną osobę. Wskutek powyższego w badanym okresie doszło do naruszenia zakazu wykonywania przez zatrudnionego na podstawie wyboru pracownika samorządowego zajęć, które pozostawałyby w sprzeczności z obowiązkami Burmistrza lub mogłyby wywoływać podejrzenie o jego stronniczość lub interesowność, co było niezgodne z art. 18 ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi<sup>3</sup>

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

<sup>2</sup> pismo WK.0913.1286.29.K.2016 z dnia 15 listopada 2016 r.

<sup>3</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.; Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.; Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.; Dz. U. z 2015 r. poz. 1286 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm.)

w zw. z: art. 18 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych<sup>4</sup>, a od dnia 1 stycznia 2009 r. - z art. 30 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych<sup>5</sup>. Z tytułu pełnienia funkcji Przewodniczącego ww. komisji w latach 2016-2019 Burmistrzowi wypłacono wynagrodzenie w łącznej kwocie 1 256,00 zł. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 97 i 98 protokołu kontroli.

*Skład osobowy Komisji został zmieniony zarządzeniem Nr 9 Burmistrza Mirosławca z dnia 4 lutego 2019 r., którym na Przewodniczącego Komisji wyznaczono Sekretarza.*

2. Zastępca Burmistrza, wykonujący obowiązki pracodawcy wobec Burmistrza, przed upływem w 2018 r. kadencji organu wykonawczego Gminy – nie udzielił ww. urlopu wypoczynkowego należnego do wykorzystania za rok 2017 w wymiarze 12 dni i za rok 2018 w wymiarze 24 dni, czym naruszył art. 168 w zw. z art. 152 § 1 ustawy Kodeks pracy<sup>6</sup> – str. 90 i 91 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Udzielanie pracownikom urlopu wypoczynkowego do wykorzystania w pełnym przysługującym im wymiarze z zachowaniem ustawowych terminów.

3. W latach 2016-2019 organ podatkowy nie dokonał wyłączenia Inspektora ds. wymiaru podatków od udziału w postępowaniu prowadzonym w sprawach dotyczących jego zobowiązań podatkowych oraz zobowiązań jego rodzeństwa i osób powinowatych oraz nie wyznaczył innego pracownika do prowadzenia tych spraw, co było niezgodne z art. 130 § 1 pkt 1 3, § 3 i § 4 ustawy Ordynacja podatkowa<sup>7</sup>. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 58 i 59 protokołu kontroli.

*W trakcie kontroli, z dniem 10 lipca 2020 r., Burmistrz wyznaczył innego pracownika do prowadzenia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych Inspektora ds. wymiaru podatków, jego rodzeństwa oraz powinowatych.*

4. W dniu 31 stycznia 2020 r. w złożonym do Urzędu Skarbowego w Wałczu zgłoszeniu aktualizacyjnym (NIP-2) nie ujęto informacji o numerach posiadanych rachunków bankowych (31), o których mowa w art. 49 ustawy Prawo bankowe<sup>8</sup>, co było niezgodne z art. 5 ust. 3 oraz art. 9 ust. 1 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników<sup>9</sup>. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 164-166 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Informowanie właściwego urzędu skarbowego o posiadanych rozliczeniowych rachunkach bankowych Gminy.

5. W latach 2017-2018 zrealizowano zadanie inwestycyjne pn. Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej wraz ze zbiornikiem na ścieki we wsi Próchnowo oraz budowa sieci wodociągowej z Bronikowa do Próchnowa wraz z wymianą pompy głębinowej na ujęciu wody w Bronikowie o łącznej wartości nakładów 1 850 610,00 zł pomimo, że w wykazie

<sup>4</sup> ustawa z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.),

<sup>5</sup> ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.; Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.)

<sup>6</sup> ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 108 z późn. zm.; i poz. 917 z późn. zm.)

<sup>7</sup> ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.)

<sup>8</sup> ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 2357 z późn. zm.)

<sup>9</sup> ustawa z dnia 13 października 1995r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. z 2020 r. poz.170)

przedsięwzięć, załączonym do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Mirosławiec<sup>10</sup>, nie ujęto limitów wydatków na ten cel w roku 2018, co było niezgodne z art. 226 ust. 1 pkt 8 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych<sup>11</sup>.

Ponadto powyższe zadanie ujęto w wykazie wydatków niewygasających w roku 2017 pomimo, że w zawartych w 2017 r. umowach na wykonanie robót budowlanych oraz nadzór inwestorski określono termin realizacji zadania do dnia 23 kwietnia 2018 r., co było sprzeczne z art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 33-37 protokołu kontroli.

### **Wnioski:**

Przestrzeżenie obowiązku prezentowania w wykazie przedsięwzięć, załączonym do Wieloletniej Prognozy Finansowej, limitów wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie.

Zamieszczanie w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego wyłącznie wydatków związanych z zadaniem pierwotnie zaplanowanym do wykonania w roku budżetowym, którego realizacji z powodu nieprzewidzianych okoliczności (np. przesunięcie terminu zakończenia robót w związku ze złymi warunkami atmosferycznymi) nie można zakończyć w tym samym roku budżetowym.

6. Przepisami wewnętrznymi obowiązującymi w latach 2016-2019 nie uregulowano zasad ewidencji dóbr kultury pomimo, że Gmina posiadała Drewniane Rzeźby Koziołka z herbem (3) o łącznej wartości ewidencyjnej 3 000,00 zł oraz obiekt małej architektury Samolot SU-22 o wartości ewidencyjnej 8 626 817,70 zł, które zaewidencjonowano odpowiednio na kontach 013 Pozostałe środki trwałe i 011 Środki trwałe. Powyższe było sprzeczne – do dnia 31 grudnia 2017 r. - z § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) <sup>12</sup>, a od dnia 1 stycznia 2018 r. – z § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości (...) <sup>13</sup> oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości <sup>14</sup>. Przygotowanie projektu aktu prawnego Burmistrza w podanym zakresie należało do Głównej Księgowej, a odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponosi Burmistrz – str. 156-158 protokołu kontroli.

*W trakcie kontroli, zarządzeniem Nr 46/2020 Burmistrza Gminy i Miasta Mirosławiec z dnia 3 czerwca 2020 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont budżetu Gminy i Miasta Mirosławiec oraz Urzędu Miejskiego w Mirosławcu, uzupełniono zakładowy plan kont o konto 016 Dobra kultury.*

<sup>10</sup> uchwała Nr XXXII/277/2017 Rady Miejskiej z dnia 30 sierpnia 2017 r. zmieniająca uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Mirosławiec na lata 2017-2026

<sup>11</sup> ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)

<sup>12</sup> rozporządzenie 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 dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.)

<sup>13</sup> rozporządzenie 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 Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.)

<sup>14</sup> ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.; 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.)

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/

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Mirosławcu