



# 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](mailto:szczecin@rio.gov.pl)

Szczecin, dnia 8 lipca 2019 r.

WK.0913.1426.2.K.2019

*Pan*

*Mieczysław Sawaryn*

*Burmistrz*

*Miasta i Gminy Gryfino*

## Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, w okresie od 8 stycznia do 5 kwietnia 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Gryfino za lata 2015-2018, wybranych zagadnień za okres sprzed 2015 r. oraz występujących w roku 2019. 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 10 maja 2019 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 nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w następujących obszarach działalności:

1. W 2016 r. o kwotę 145 000,00 zł Gmina obniżyła wartość udziałów w spółce komunalnej poprzez umorzenie 291 udziałów po 500,00 zł o wartości ogółem 145 500,00 zł pomimo, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie określił zasad cofania udziałów przez Burmistrza, czym naruszono art. 18 ust. 2 pkt 9g ustawy o samorządzie gminnym<sup>3</sup>. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz, który wbrew postanowieniom art. 30 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy nie przygotował i nie przedstawił Radzie Miejskiej projektu uchwały w podanym zakresie – str. 284 protokołu kontroli.

<sup>1</sup> ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.)

<sup>2</sup> pismo z dnia 22 maja 2015 r. (WK.0913.1213.3.K.2015)

<sup>3</sup> ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.)

**Wniosek:** Podejmowanie działań w zakresie zmiany wartości udziałów w spółkach komunalnych wyłącznie zgodnie z zasadami określonymi stosowną uchwałą Rady Miejskiej.

2. Przedsiębiorcom (2) kontynuującym sprzedaż napojów alkoholowych w 2018 r. wydano zezwolenia na ich sprzedaż pomimo wniesienia przez ww. opłaty za wydanie tych zezwoleń w kwocie 16 009,97 zł, zamiast w wysokości 17 408,70 zł (różnica 1 398,73 zł), co było niezgodne z art. 11<sup>1</sup> ust. 8 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi<sup>4</sup>. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor w Wydziale Działalności Gospodarczej, Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami, a z nadzoru Naczelnik tego Wydziału – str. 81-83 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Wydawanie przedsiębiorcom kontynuującym sprzedaż napojów alkoholowych zezwoleń na sprzedaż tych napojów po wniesieniu stosownej opłaty w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia.

3. W wyniku nierzetelnie przeprowadzonych czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa<sup>5</sup>, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, zobowiązanie podatnika z tytułu podatku od nieruchomości w 2017 r. ustalono w wysokości o 709,90 zł niższej od należnej. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Zastępca Naczelnika Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych, a z nadzoru Naczelnik tego Wydziału – str. 76-78 protokołu kontroli.

*W wyniku ustaleń kontroli, na wezwanie organu podatkowego, podatnik złożył skorygowaną deklarację na podatek od nieruchomości, a organ podatkowy wprowadził do ewidencji podatkowej prawidłowe zobowiązanie ww. podatnika.*

4. W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. nie wykazano skutków decyzji wydanych przez organ w zakresie umorzeń zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 6 424,50 zł oraz podatku rolnego w wysokości 3 764,25 zł, co było sprzeczne z § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>6</sup>. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych, a z nadzoru Burmistrz – str. 78 i 79 protokołu kontroli.

*W wyniku ustaleń kontroli, w dniu 29 marca 2019 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie przekazano skorygowane o wskazane ustalenia sprawozdania Rb-27S i R-PDP.*

5. Na podstawie zarządzenia Nr 120.85.2017 Burmistrza z dnia 25 października 2017 r., według stanu na dzień 31 października 2017 r., w Urzędzie Miasta i Gminy przeprowadzono inwentaryzację rozrachunków, gruntów, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie oraz długoterminowych aktywów finansowych. Stan ww. składników majątku na dzień 29 grudnia 2017 r. przeprowadzono poprzez weryfikację danych wynikających z odpowiednich urządzeń księgowych, co potwierdzono stosownym protokołem. Ww. protokołu nie przedłożono do akceptacji Burmistrza, co było wymagane § 11 ust. 3

<sup>4</sup> ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.)

<sup>5</sup> ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.)

<sup>6</sup> rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109)

obowiązującej Instrukcji inwentaryzacyjnej<sup>7</sup>. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Główna Księgowa – str. 44-47, 55-57 protokołu kontroli.

**Wniosek:** Przestrzeganie obowiązku przedkładania Burmistrzowi do akceptacji dokumentów inwentaryzacyjnych zgodnie z postanowieniami Instrukcji inwentaryzacyjnej.

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:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Gryfinie

---

<sup>7</sup> wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 120.39.2017 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 9 maja 2017 r.