



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (91) 423 52 00,

faks (91) 423 63 92,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 30 sierpnia 2022 r.

WK.6001.12.2022

Pani

Sylwia Kalmus-Samsel

Wójt Gminy

Stara Dąbrowa

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 13 kwietnia do 1 lipca 2022 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Stara Dąbrowa za lata 2018-2021 oraz wybranych zagadnień za okres sprzed 2018 r. i występujących w roku 2022. Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią losowo wybrane operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Pani w dniu 1 lipca 2022 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie².

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 gospodarki finansowej, podatków i windykacji zaległości oraz rachunkowości

1. Ze środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych³ w latach 2019-2021 poniesiono wydatki w łącznej kwocie 366,42 zł na zapłatę opłat za prowadzenie tego rachunku oraz prowizji bankowych, co było niezgodne z art. 10 w zw. z art. 12 i art. 2 pkt 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁴. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. księgowości budżetowej, a z nadzoru Skarbnik – str. 110-113 protokołu kontroli.

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

² pismo WK.0913.1399.23.K.2018 z dnia 29 października 2018 r.

³ dalej: ZFŚS

⁴ ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 z późn. zm., Dz. U. z 2020 r. poz. 1070 z późn. zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 746 z późn. zm.)

W wyniku ustaleń kontroli, w dniu 3 czerwca 2022 r., z rachunku podstawowego budżetu Gminy dokonano zwrotu ww. wydatków poniesionych z rachunku ZFŚS.

2. Informacje (12) złożone przez podatników (osoby fizyczne) w latach poprzednich, będące dla organu podatkowego jedynymi dowodami źródłowymi ustalenia na lata 2020-2021 przypisów zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości oraz łącznego zobowiązania pieniężnego zniszczono, traktując je jako dokumenty kategorii B-5, tj. podlegające zniszczeniu po upływie pięciu lat ich przechowywania. Przyjętą metodą postępowania naruszono art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach⁵. Zgodnie z przywołanym przepisem, dokumentacja niearchiwalna, po upływie okresu przechowywania określonego we właściwym wykazie akt, może być brakowana po uznaniu przez organ lub jednostkę organizacyjną, że dokumentacja ta utraciła dla nich znaczenie, w tym wartość dowodową. W opisanym przypadku dokumenty stanowiące podstawę wymiaru podatku nie powinny zostać zaliczone do dokumentacji niemającej wartości dowodowej i zniszczone. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, a z nadzoru Skarbnik – str. 64-66 protokołu kontroli.

W czasie trwania czynności kontrolnych – na wniosek organu – ww. podatnicy złożyli informacje: IR-1 Informację o gruntach oraz IN-1 Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych na okres obowiązujący od stycznia 2022 r.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązujących zasad archiwizowania dokumentów źródłowych stanowiących podstawę ustalenia wymiaru podatków.

3. Po bezskutecznym upływie terminów określonych w upomnieniach nie wystawiono tytułów wykonawczych (10) na zaległości powstałe w 2020 r. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w łącznej kwocie 4 472,42 zł, co było niezgodne z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych⁶ w zw. z § 15 ust. 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji⁷ oraz § 12 ust. 12 i § 13 ust. 1 obowiązującej Instrukcji ewidencji i poboru opłat i niepodatkowych należności budżetowych (...) ⁸. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi pracownik zatrudniony na stanowisku ds. księgowości podatkowej, a z nadzoru Skarbnik – str. 164-169 protokołu kontroli.

Wniosek: Terminowe wystawianie tytułów wykonawczych na zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

II. W zakresie spraw organizacyjnych

1. W latach 2018-2021 w Urzędzie Gminy nie obsadzono stanowiska Zastępcy Wójta, co było niezgodne z art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym⁹. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 8 protokołu kontroli.

Wniosek: Obsadzenie stanowiska zastępcy wójta dla zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostki podczas nieobecności wójta.

⁵ ustawa z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2019 r. poz. 553 z późn. zm.)

⁶ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)

⁷ ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.)

⁸ Instrukcja ewidencji i poboru opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz procedur kontroli zarządczej w zakresie prowadzenia egzekucji zaległości podatkowych w Urzędzie Gminy Stara Dąbrowa, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr 73/2018 Wójta Gminy Stara Dąbrowa z dnia 28 września 2018 r.

⁹ ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.)

2. Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2020 r. gromadzono na rachunku podstawowym Gminy, zamiast na rachunku wyodrębnionym dla tego rodzaju opłat, czym naruszono art. 6r ust. 1ab ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach¹⁰. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Dyrektor Biura Rozwoju Gminy, a z nadzoru Wójt – str. 145 protokołu kontroli.

Wniosek: Gromadzenie środków z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na wyodrębnionym rachunku bankowym.

W trakcie kontroli analizie poddano przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych¹¹ przy udzieleniu zamówień publicznych na zadania:

- Dostawa oleju opałowego lekkiego do kotłowni w budynkach: Publicznej Szkoły Podstawowej w Starej Dąbrowie i filii w Parlinie, Centrum Kultury i Rekreacji w Starej Dąbrowie, świetlic wiejskich w Storkówku i Parlinie oraz Urzędu Gminy w Starej Dąbrowie w 2020 i 2021 r., na podstawie umowy zawartej w dniu 31 grudnia 2019 r.;
- Przebudowa i rozbudowa budynku Centrum Kultury i Rekreacji w Starej Dąbrowie wraz z rozbudową o halę garażową dla OSP Stara Dąbrowa – Etap I, na podstawie umowy z dnia 11 października 2021 r.

W podanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich 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 Pani 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.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
(-) *Dawid Czeszyk*

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Przewodniczący
Rady Gminy Stara Dąbrowa

¹⁰ ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 z późn. zm.)

¹¹ ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.)