



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 7 lipca 2022 r.

WK.6001.7.2022

Pan

Jarosław Burba

Burmistrz Nowego Warpna

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 4 marca do 17 maja 2022 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Nowe Warpno 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 Panu w dniu 17 maja 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 trakcie kontroli analizie poddano przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych³ przy udzieleniu zamówień publicznych na zadania:

- Usługa odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych oraz z nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe położonych w granicach administracyjnych Gminy Nowe Warpno na podstawie umowy zawartej w dniu 8 grudnia 2020 r.;
- Świadczenie usługi kompleksowej polegającej na dostawie energii elektrycznej wraz z usługą dystrybucji energii elektrycznej na potrzeby Gminy Nowe Warpno i jej jednostek organizacyjnych na podstawie umowy zawartej w dniu 10 grudnia 2020 r.

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.

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.0913.1383.7.K.2018 z dnia 25 października 2019 r.

³ ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) – dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

I. W zakresie przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych

1. W Specyfikacji istotnych warunków zamówienia⁴ i w ogłoszeniu o zamówieniu na realizację zadania pn. „Usługa odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, w tym również z domków letniskowych i innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe położonych w granicach administracyjnych Gminy Nowe Warpno”, o wartości szacunkowej 545 850,00 zł (równowartość 127 854,68 euro), okres związania ofertą określono na 60 dni, zamiast na 30 dni, czym naruszono art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 98 i 99 protokołu kontroli.

Wniosek: Podawanie w SIWZ i w ogłoszeniu o zamówieniu terminu związania ofertą zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2. W ogłoszeniach o udzieleniu zamówień na realizację zadań pn. „Usługa odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych (...) oraz pn. „Świadczenie usługi kompleksowej polegającej na dostawie energii elektrycznej wraz z usługą dystrybucji energii elektrycznej na potrzeby Gminy Nowe Warpno i jej jednostek organizacyjnych” informację o cenach wybranych ofert (sekcja IV, pkt IV.6) określono w wysokościach odpowiednio: 576 318,00 zł (netto), zamiast w kwocie 622 423,44 zł (brutto) oraz 733 998,83 zł (netto), zamiast w wartości 902 818,56 zł (brutto), co było sprzeczne z pojęciem ceny wynikającym z art. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 99, 100 i 110 protokołu kontroli.

Wniosek: Określanie w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia ceny wybranej oferty w wartości, którą kupujący jest obowiązany zapłacić zamawiającemu za towar lub usługę.

II. W zakresie podatków, zbycia nieruchomości i sprawozdawczości

1. W 2021 r. na podstawie decyzji (2) wydanych na wnioski podatników organ rozłożył na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 3 985,00 zł, bez przeprowadzenia postępowania zmierzającego do ustalenia sytuacji ekonomicznej ww. podatników i uzasadniającej ich ważny interes, co było niezgodne z art. 67a § 1 pkt 2 w zw. z art. 122 ustawy Ordynacja podatkowa⁵. Projekty ww. decyzji przygotowała Inspektor ds. finansowych, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Burmistrz – str. 79 i 80 protokołu kontroli.

Wniosek: Rozkładanie na raty zaległości w podatku od nieruchomości w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym.

2. W wyniku zaniechania przesłania dłużnikowi upomnień dopuszczono do przedawnienia zaległości w podatku od nieruchomości powstałych w latach 2014–2015 w łącznej kwocie 436,00 zł, czym naruszono art. 42 ustawy o finansach publicznych⁶ w zw. z przepisami obowiązujących w podanym okresie rozporządzeń w sprawie

⁴ (dalej: SIWZ)

⁵ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.)

⁶ 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 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)

postępowania wierzycieli należności pieniężnych: z 2015 r.⁷ – § 7, z lipca 2020 r.⁸ – § 3 oraz z listopada 2020 r.⁹ – § 3. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. finansowych, a z nadzoru Skarbnik – str. 75 i 76 protokołu.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku terminowego podejmowania czynności windykacyjnych wobec dłużników posiadających zaległości z tytułu podatku od nieruchomości.

3. Informacje o wynikach przetargów nieograniczonych na sprzedaż w 2018 r. nieruchomości (2) nie zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy, co było sprzeczne z § 12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹⁰. Odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Inspektor ds. rolnictwa, gospodarki przestrzennej i nieruchomości, a z nadzoru Burmistrz – str. 86-88 protokołu kontroli.

Wniosek: Zamieszczanie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy informacji o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości.

4. Radzie Miejskiej w Nowym Warpnie oraz Dyrektorowi Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nowym Warpnie nie przekazano sprawozdania za rok 2021 z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego we wskazanej jednostce oświatowej, czym naruszono art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela¹¹. Projekt ww. sprawozdania sporządziła Inspektor ds. finansowych, a odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponosi Burmistrz – str. 33 protokołu kontroli.

Wniosek: Przedkładanie organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz Dyrektorowi Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nowym Warpnie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu po kontrolnym 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.

⁷ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2015; Dz. U. z 2017 r. poz. 1483 z późn. zm.)

⁸ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 1294) obow. od dnia 30 lipca 2020 r.

⁹ rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083) obow. od dnia 20 lutego 2021 r.

¹⁰ rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490)

¹¹ ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.)

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:

Przewodnicząca Rady Miejskiej w Nowym Warpnie