



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 21 lipca 2016 r.

RIO-KF-4104-12/2016 Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Wystano 21. LIP. 2016
dnia

L.dz. M67, M68

Pan
Wojciech Głomski
Burmistrz Kamienia Krajeńskiego
Plac Odrodzenia 3
89-430 Kamień Krajeński

Na podstawie art. 1 ust. 1, w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Kamieniu Krajeńskim kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy, udokumentowaną protokołem kontroli nr RIO/KF/12/2016 z dnia 31 maja 2016 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE.

W wyniku przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie rachunkowości jednostki

- ewidencjonowanie przypisów i odpisów podatków w ewidencji rachunkowej Urzędu Miejskiego w okresach kwartalnych, zamiast w okresach miesięcznych. W trakcie kontroli udzielono osobie odpowiedzialnej instruktażu w zakresie obowiązku ewidencjonowania ww. operacji w okresach miesięcznych, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), w związku z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) oraz § 18 ust. 2 rozporządzenia 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 budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2013 r., poz. 289), (str. 51 protokołu kontroli)
- ewidencjonowanie na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na stronie Ma tego konta zrealizowanych wydatków budżetowych (w dacie wykonania wydatku) zamiast zaangażowania wydatków, czyli

wartości wynikającej z zawartych umów (decyzji i innych postanowień), których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w danym roku. Stwierdzone błędne ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki dotyczyło umów zawartych przez jednostkę na realizację świadczenia usług pn. „*odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych w Gminie Kamień Krajeński*”. Kontrola wykazała, że w 2013 roku ujmowano na tym koncie w okresach miesięcznych kwotę 38.340,00 zł tj. w dniu poniesienia wydatku zamiast kwotę 230.040,00 zł tj. wartość wynikającą z zawartej umowy. Analogicznie w 2014 roku ewidencjonowano w okresach miesięcznych kwotę 40.500,00 zł, zamiast kwotę 486.000,00 zł; w 2015 r. w okresach miesięcznych kwotę 43.200,00 zł zamiast 86.400,00 zł i kwotę 48.750,12 zł zamiast 487.501,20 zł (str. 82 – 93 protokołu kontroli). Odpowiedzialność z tego tytułu ponosi Zastępca Skarbnika, której powierzone zostały czynności prowadzenia ewidencji na tym koncie oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy, któremu Burmistrz Miasta powierzył obowiązek prowadzenia rachunkowości jednostki, którego przyjęcie potwierdził podpisem w dniu 24.05.2011 r. Ustalono, że przyczyną powstania przedmiotowej nieprawidłowości była błędna interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów, skutkiem czego w urządzeniach księgowych na koncie 998 „*Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*” ujmowano wartość wynikającą z faktur wystawianych przez usługodawcę, które zgodnie z postanowieniami zawartych umów wystawiane były w okresach miesięcznych.

2) w zakresie ulg podatkowych i postępowania podatkowego

- nieprzestrzeganie procedury udzielania ulg inwestycyjnych w podatku rolnym poprzez:
 - a) akceptowanie informacji przedstawianych przez podatników ubiegających się o przyznanie tej ulgi na nieodpowiednim wzorze formularza informacji (str. 53 protokołu kontroli). Stwierdzono przyjmowanie od podatników ubiegających się o przyznanie ulgi inwestycyjnej, o której mowa w art. 13 ustawy o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 617), formularzy informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie zamiast formularzy informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie. W trakcie kontroli udzielono osobie odpowiedzialnej instruktą w zakresie obowiązku stosowania formularzy określonych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2010 r., Nr 254, poz. 1704) i akceptowanie wyłącznie informacji składanych na właściwych formularzach określonych ww. rozporządzeniu,
 - b) przyjmowanie wniosków podatników o przyznanie ulgi inwestycyjnej z dołączanymi niewiarygodnymi rachunkami stwierdzającymi wielkość poniesionych wydatków inwestycyjnych. W trakcie kontroli poinstruowano pracownika przyjmującego ww. wnioski o obowiązku respektowania wymogów określonych w przepisie art. 13d ust. 2 ustawy dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U z 2016 r., poz. 617), (str. 53 protokołu kontroli),
- wskazywanie w decyzjach w sprawie odroczenia zapłaty podatku rolnego i podatku od nieruchomości objętych łącznym zobowiązaniem pieniężnym kwoty łącznego zobowiązania pieniężnego bez określenia kwoty odroczenia w każdym

z podatków składających się na łączne zobowiązanie pieniężne (str. 59 protokołu kontroli). W trakcie kontroli udzielono osobie odpowiedzialnej instruktażu w zakresie obowiązku wskazywania w decyzjach w sprawie odroczenia terminu płatności zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, kwot podatków składających się na to zobowiązanie, stosownie do przepisu art. 67a § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.), w związku z art. 6c ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 617).

3) w zakresie gospodarki mieniem

- dokonanie w 2014 i 2015 roku publikacji ogłoszeń o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości, będących własnością Gminy Kamień Krajeński (działki Nr: 276/46 i 378/2), przed terminem do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (str. 125 protokołu kontroli),
- nie zawarcie w ogłoszeniach o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gminnych (działki Nr: 276/46 i 378/2) informacji o obciążeniach nieruchomości; zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość; skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości. W trakcie kontroli udzielono osobie odpowiedzialnej instruktażu w sprawie obowiązku zamieszczania w ogłoszeniach o przetargu na zbycie nieruchomości wszystkich wymaganych ustawowo informacji określonych w przepisie § 13 rozporządzenia 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), (str. 126 protokołu kontroli),
- nie określenie w zarządzeniu Nr 10/08 z dnia 25.02.2008 r. w sprawie powołania komisji przetargowej ds. przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości imiennego składu komisji przetargowej (str. 126 – 127 protokołu kontroli),
- nie określenie procedury dokumentowania czynności, mających na celu zapewnienie bezstronności członków komisji przetargowej powołanej do przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Ustalono, że w postępowaniu na zbycie nieruchomości o nr 276/46 i 378/2, brak było jakiegokolwiek dokumentacji potwierdzającej bezstronność członków komisji powołanych do przeprowadzenia przetargu na zbycie ww. działek (str. 127 protokołu kontroli),
- wywieszenie w siedzibie Urzędu Miasta informacji o wyniku przetargu na zbycie nieruchomości (działek o nr 276/46 i 378/2) w dniu przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż tychże nieruchomości bez uwzględnienia terminu do zaskarżenia czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu. W trakcie kontroli udzielono osobie odpowiedzialnej instruktażu w zakresie obowiązku przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie terminu publikowania na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy informacji o wyniku przetargu na zbycie nieruchomości (str. 127 protokołu kontroli).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte do dnia zakończenia kontroli, proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegną ich powstaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostki w sposób zgodny z przepisami prawa i uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w tym zakresie, w szczególności:
 - a) ewidencjonowanie na koncie pozabilansowym 998 „*Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*” prawnego zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym, w sposób zgodny z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ((Dz.U. 2013 r., poz. 289).
 - b) ewidencjonowanie przypisów i odpisów podatków w ewidencji rachunkowej Urzędu Miejskiego w okresach miesięcznych, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), w związku z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) oraz § 18 ust. 2 rozporządzenia 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 budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2013 r., poz. 289).
2. Powoływanie członków komisji przetargowej poprzez imienne ich wskazanie zgodnie z przepisem § 8 ust. 2 rozporządzenia 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).
3. Ustalenie w jednostce i wprowadzenie do stosowania procedur w zakresie dokumentowania czynności potwierdzających bezstronność komisji przetargowej powoływanej do przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości gminnych, stosownie do przepisu art. 68 ust.1, ust. 2 pkt 1 i pkt 5, w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), § 9 rozporządzenia z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014r. poz. 1490), art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.).
4. Publikowanie ogłoszeń o przetargu na sprzedaż nieruchomości po upływie 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z przepisem art. 38 ust. 2 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.) oraz przestrzeganie obowiązku wywieszania w siedzibie Urzędu Miasta informacji o wyniku przetargu na zbycie nieruchomości gminnych, po bezskutecznym upływie terminów do zaskarżenia czynności przetargowych, stosownie do przepisu § 12 ust. 1 rozporządzenia 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), w związku z art. art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.).

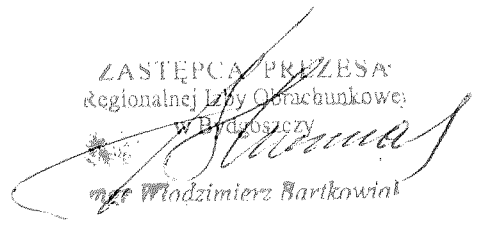
Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.


Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy


mgr Włodzimierz Bartkowiak


Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Kamieniu Krajeńskim.