



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 10 sierpnia 2016 r.

RIO-KF-4104-13/2016

Urząd Gminy
w Dobrczu

Wpł. 16. 08. 2016
dnia

Nr*Krzysztof Szala*.....

Pan

Krzysztof Szala
Wójt Gminy Dobrcz
ul. Długa 50
86-022 Dobrcz

Na podstawie art. 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 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 Gminy w Dobrczu kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Dobrcz, udokumentowaną protokołem kontroli nr RIO/KF/13/2016 z dnia 28 czerwca 2016 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi 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 Wójtowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Dobrcz stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie rachunkowości jednostki

- zaklasyfikowanie wydatków z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego dzieci mieszkających na terenie gminy i uczęszczających do niepublicznych przedszkoli działających na terenie sąsiednich gmin, w łącznej kwocie 86.016,47 zł w § 231 klasyfikacji budżetowej *"Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t."*, zamiast w § 433 *"Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych j.s.t."* (str. 29 - 30 protokołu kontroli).

2) w zakresie sprawozdawczości budżetowej

- nierzetelne sporządzanie sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. poprzez:

- a) zaniżenie o kwotę 1.585,33 zł skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych,
- b) zaniżenie o kwotę 14.820,23 zł skutków z tytułu udzielonych zwolnień na mocy uchwały Nr IX/104/2007 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 26 listopada 2007 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (str. 64-68 protokołu kontroli).

Ustalono, że przyczyną powstania ww. nieprawidłowości było nierzetelna weryfikacja deklaracji podatkowych składanych przez podatników, którzy w deklaracjach nie wykazali wszystkich posiadanych gruntów. W trakcie kontroli wszystkie podmioty korzystające ze zwolnienia złożyły korektę deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za 2015 r., uwzględniając grunty, na których posadowione są budynki.

3) w zakresie wydatków budżetowych

- niedostosowanie uchwały Nr XVIII/202/2000 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 23 sierpnia 2000 r. w sprawie *ustalenia wysokości diet dla radnych, członków i przewodniczącego komisji rady, członków zarządu gminy, przewodniczącego i zastępców przewodniczącego rady gminy, zastępcy wójta gminy oraz sołtysów* do zgodności z przepisami prawa obowiązującymi w tym zakresie poprzez między innymi ustalenie miesięcznej zryczałtowanej diety dla przewodniczącej rady gminy bez określenia zasad potrącania diety z tytułu nieobecności tj. nie uczestniczenia w pracach rady gminy a także ustalenie diet dla członków zarządu gminy; diety dla zastępcy wójta (str. 89-90 protokołu kontroli; akta kontroli nr 13/16/III.2/6),
- niezamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Dobrcz ogłoszenia o wynikach rozstrzygniętych w 2015 roku konkursów na udzielenie dotacji w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (str. 120 protokołu kontroli).
- nie respektowanie postanowień umów o dotację dotyczących terminu przekazania dotacji, zawartych z podmiotami spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych. Kontrolą w tym zakresie objęto 4 umowy zawarte przez gminę w 2015 roku, wymienione na str. 119-120 protokołu kontroli. W trzech przypadkach stwierdzono nieterminowe przekazanie transz dotacji na rzecz beneficjentów. Opóźnienie wynosiło od 2 do 7 dni (str. 120-121 protokołu kontroli).

4) w zakresie mienia komunalnego

- nierzetelnie wykazanie danych w informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej na dzień 31 grudnia 2015 r., stanowiącej załącznik do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki poprzez:
 - a) zaniżenie dochodów uzyskanych z tytułu przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w łącznej kwocie 24.312,01 zł,
 - b) zaniżenie dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania praw własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania o kwotę 13.243,19 zł,
 - c) zawyżenie dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania praw własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania o kwotę 822,66 zł (str. 133-134 protokołu kontroli),
- obciążanie w 2015 r. nabywców lokali mieszkalnych kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, tj. kosztami operatu szacunkowego, w łącznej wysokości 960,00 zł (str. 139-140 protokołu kontroli).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Wójta o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego dzieci mieszkających w Gminie Dobrcz i uczęszczających do niepublicznych przedszkoli działających na terenie sąsiednich gmin, zgodnie z przepisami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).
2. Prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP kwot skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień w podatkach, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 3 ust. 1 pkt 9, pkt 10 w związku z § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.) oraz sporządzenie korekty ww. sprawozdań za 2015 rok w związku z nieprawidłowym wykazaniem w tych sprawozdaniach danych dotyczących ww. skutków finansowych. Przekazanie skorygowanych sprawozdań do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, stosownie do przepisu § 24 ust. 7 ww. Instrukcji, stanowiącej załącznik Nr 39 do wyżej powołanego rozporządzenia.

3. Zapewnienie dokonywania czynności sprawdzających w odniesieniu do składanych przez podatników deklaracji podatkowych, stosownie do art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.), eliminując w ten sposób przyczynę błędnego wykazania w sprawozdaniach budżetowych za 2015 rok wielkości skutków finansowych z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości.
4. Podjęcie działań mających na celu dostosowanie do zgodności z prawem uchwały Nr XVIII/202/2000 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 23 sierpnia 2000 r. w *sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych, członków i przewodniczącego komisji rady, członków zarządu gminy, przewodniczącego i zastępców przewodniczącego rady gminy, zastępcy wójta gminy oraz sołtysów* poprzez przygotowanie i przedłożenie Radzie Gminy projektu zmian tejże uchwały, polegających między innymi na: wprowadzeniu, w odniesieniu do diety dla przewodniczącego rady gminy ustalonej w formie zryczałtowanej zasad potrącania diety z tytułu nieobecności na sesjach, posiedzeniach komisji, czy też w innych pracach, do których radny był zobowiązany; wyeliminowanie postanowień dotyczących diet dla członków zarządu gminy i zastępcy wójta, stosownie do przepisu art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w związku z przepisami art. 25 ust. 4, ust. 8 w związku z art. 24 tejże ustawy (Dz.U. z 2016 r. poz. 446).
5. Przestrzeganie obowiązku zamieszczania w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Dobrcz wyników otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty pożytku publicznego, zlecane w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zgodnie z przepisem art. 15 ust. 2j, w związku z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 239 ze zm.).
6. Przestrzeganie obowiązku przekazywania dotacji z budżetu gminy podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych, zgodnie z warunkami płatności określonymi w umowach zawartych z tymi podmiotami oraz zasadą gospodarowania środkami publicznymi, określoną w dyspozycji art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).
7. Rzetelne sporządzanie informacji o stanie mienia gminy poprzez wykazywanie w tej informacji danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania na podstawie danych z ewidencji księgowej jednostki, zgodnie z przepisami art. 269, w związku z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

8. Zaprzestanie obciążania nabywców nieruchomości kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, stosownie do postanowień wynikających z dyspozycji art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, w myśl których do zadań Wójta - w zakresie gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości - należy obowiązek zapewnienia wyceny nieruchomości wchodzących w skład tego zasobu (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm.) oraz podjęcie działań w celu dostosowania do zgodności z ww. przepisami prawa postanowień uchwały Nr XXV/276/2001 Rady Gminy w Dobrczu w sprawie zasad zbywania nieruchomości gminnych, zawartych w załączniku nr 1 do tej uchwały określającym kryteria przeznaczania nieruchomości do sprzedaży.

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 wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym 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.



Red stamp: ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Dobrcz.