



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (091) 4 426 101,

faks (091) 4 236 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 4 grudnia 2020 r.

WK.0913.1491.29.K.2020

Pan

Ryszard Jasionas

Wójt Gminy Szczecinek

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 17 sierpnia do 16 października 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Szczecinek za lata 2016-2019, wybranych zagadnień za okres sprzed 2016 r. oraz występujących w roku 2020.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią losowo wybrane operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

Protokół kontroli został podpisany w dniu 29 października 2020 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:

1. Z dniem 1 września 2010 r. funkcję Sekretarza powierzono pracownikowi zatrudnionemu w Urzędzie Gminy w drodze awansu, zamiast w drodze procedury naboru na wolne stanowisko kierownicze, przewidzianej art. 11 ust. 1 w zw. z art. 5 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych³. Ponadto ww. pracownik nie spełniał wymogu posiadania co najmniej dwuletniego stażu pracy na kierowniczym stanowisku urzędniczym, określonego w art. 5 ust. 2 ww. ustawy. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 7 i 8 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązujących przepisów przy zatrudnieniu Sekretarza.

2. W 2019 r. spłaty raty w kwocie 60 000,00 zł kredytu długoterminowego, zaciągniętego w 2019 r. na sfinansowanie planowanego deficytu, dokonano w dniu 16 kwietnia za-

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

² pismo z dnia 9 sierpnia 2016 r. (WK.0913.1280.23.K.2016)

³ ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458)

miast w terminie do dnia 31 marca 2020 r., czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych⁴ w zw. z § 9 umowy zawartej z kredytodawcą w dniu 2 sierpnia 2019 r. Z tytułu nieterminowej zapłaty zobowiązania z budżetu jednostki poniesiono wydatek na odsetki karne w wysokości 309,04 zł. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej, a z nadzoru Skarbnik – str. 159 i 160 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku spłaty zobowiązań dłużnych w umownych terminach.

3. W latach objętych kontrolą Wójt nie złożył na piśmie przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej, co było niezgodne z art. 294 § 2 w zw. z § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa⁵. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 59 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli, w dniu 7 października 2020 r., Wójt złożył na piśmie przyrzeczenie o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej.

4. Organ podatkowy w latach 2018 i 2019 nie dokonał wyłączenia Podinspektora ds. księgowości wymiarowej od udziału w postępowaniach dotyczących jego zobowiązań podatkowych i nie wyznaczył innego pracownika do prowadzenia tych spraw, co było niezgodne z art. 130 § 1 pkt 1 w zw. z art. 126 ustawy Ordynacja podatkowa. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 59 i 60 protokołu kontroli.

Wniosek: Pisemne wyłączenie pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat od udziału w postępowaniu w sprawach jego zobowiązań podatkowych.

5. W 2018 r. z naruszeniem zasad regulujących w jednostce kontrolę prawidłowości i terminowości zobowiązań z tytułu podatków i opłat lokalnych⁶ podejmowano czynności w celu windykacji należności Gminy:
 - upomnienia na zaległości z tytułu podatku od nieruchomości osób fizycznych (5), łącznego zobowiązania pieniężnego (9) oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (7) w łącznej kwocie 9 755,00 zł wystawiono po upływie od 2 do 7 miesięcy, zamiast nie później niż 30 dni po zakończeniu kwartału, którym powstały te zaległości (§ 1 pkt 2);
 - tytuły wykonawcze na zaległości w podatku od nieruchomości osób fizycznych (3), łącznym zobowiązaniu pieniężnym (12) oraz w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi (7) w łącznej kwocie 24 028,00 zł wystawiono po upływie od 3 do 4 miesięcy, zamiast nie później niż 90 dni od daty doręczenia upomnienia (§ 1 pkt 5).

Ponadto nie wystawiono tytułów wykonawczych na zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (7) na łączną kwotę 900,00 zł, co świadczy o braku systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych, wymaganej art. 6 ust. 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji⁷ w zw. z § 2 rozporządzenia w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych⁸. Za wskazane nieprawidłowości

⁴ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)

⁵ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.)

⁶ wprowadzonych do stosowania zarządzeniem Nr 92/2012 Wójta z dnia 16 października 2012 r.

⁷ ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.)

⁸ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483)

wości odpowiedzialność ponoszą Podinspektorzy ds. windykacji, a z nadzoru Skarbnik – str. 68-70 protokołu kontroli.

Wnioski:

Systematyczne kontrolowanie terminowości zapłaty należności pieniężnych.

Terminowe podejmowanie czynności w celu zapłaty zaległości podatkowych oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z obowiązującymi zasadami.

6. W badanym okresie do ewidencji opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz migracji i ich obsługi wykorzystywano program komputerowy GOMIG, którego stosowania nie przewidziano obowiązującymi w Urzędzie Gminy zasadami (polityką) rachunkowości⁹. Ponadto ww. procedurami wewnętrznymi nie określono wersji wykorzystywanego oprogramowania finansowo-księgowego, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy o rachunkowości¹⁰. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik, która Wójtowi nie przedłożyła projektu stosownych zmian obowiązujących zasad (polityki) rachunkowości w celu ich aktualizacji – str. 20 i 21 protokołu kontroli.

Wnioski:

Określenie obowiązującymi zasadami (polityką) rachunkowości:

- systemu informatycznego stosowanego do ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi;
- wersji wykorzystywanego oprogramowania finansowo-księgowego.

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*

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Szczecinek

⁹ wprowadzonymi do stosowania zarządzeniem Nr 84/12 Wójta Gminy Szczecinek z dnia 31 sierpnia 2012 r. po zmianach

¹⁰ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 351)