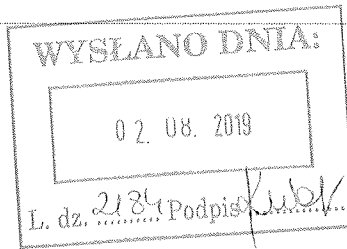




ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

WK.60.17.2019



Kielce, 2 sierpnia 2019 r.

Pan Waldemar Sikora
Burmistrz Miasta i Gminy
Busko-Zdrój

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od 21 maja do 10 lipca 2019 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Busko-Zdrój za 2018 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 12 lipca 2019 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

1. W Bilansie jednostki budżetowej (Urzędu) sporządzonym według stanu na dzień 31.12.2018 r. nie wykazano środków na rachunku bankowym 139-0 „Inne rachunki bankowe – młodociani” w kwocie 8.081,00 zł (saldo Wn) oraz zobowiązań konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 8.081,00 zł (analityka 240-00). Tym samym w części *Aktywa obrotowe* w pozycji *B.III. Środki pieniężne na rachunkach bankowych* wykazano kwotę 1.235.491,05 zł zamiast kwoty 1.243.572,05 zł oraz w części *Pasywa* w pozycji *D.II.5. Pozostałe zobowiązania* wykazano kwotę 180.762,64 zł zamiast kwoty 188.843,64 zł. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².
2. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. należności zostały wykazane wraz z odsetkami oraz innymi należnościami ubocznymi (kosztami upomnień) w łącznej kwocie 1.565.206,12 zł. Ponadto należności z tytułu sprzedaży nieruchomości rozłożonych na raty (saldo Wn konta 226 „Długoterminowe należności finansowe” w kwocie 689.886,96 zł) zostały nieprawidłowo wykazane w pozycji N5.3 „Pozostałe należności z tytułu innych niż wymienione powyżej”, zamiast w pozycji N2.2 „pożyczki długoterminowe”. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych³, w związku z § 12 ust. 1 i ust. 4 oraz § 13 ust. 1 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2019 r. poz. 351, dalej ustawa o rachunkowości

³ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

3. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 w rozdziale 75615 § 0340 kolumna 12 „skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” nieprawidłowo zaklasyfikowano dochody w kwocie 158.196,98 zł, zamiast 169.417,91 zł i w rozdziale 75616 § 0340 kolumna 12 „skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” w kwocie 401.749,20 zł zamiast 390.528,27 zł. Nieprawidłowość stanowi naruszenie § 9 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawozdawczości budżetowej⁴.
4. W deklaracji na podatek od nieruchomości Urzędu Miasta i Gminy na 2018 r. nie wykazano do opodatkowania gruntów Skarbu Państwa, których Gmina jest posiadaczem samoistnym o powierzchni 885.714 m² przez co zaniżono podatek o kwotę 345.428,46 zł. Powyższe narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁵, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁶.
5. W 2018 r. odpisu umorzonych zaległości podatkowych w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości na podstawie decyzji umorzeniowych na kontach podatników dokonano pod datą wydania decyzji zamiast pod datą ich doręczenia, co narusza § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁷, w związku z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Busko-Zdrój poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Burmistrz oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Busko-Zdrój jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Burmistrz jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miasta i Gminy, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Burmistrzu (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 900, dalej ustawa Ordynacja podatkowa

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

⁷ Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

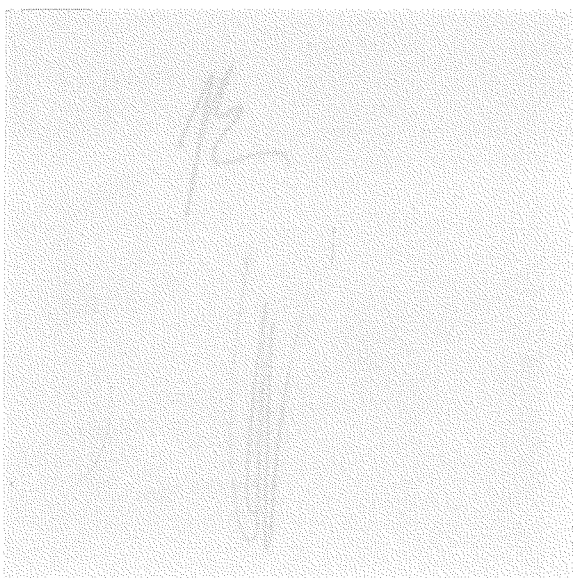
1. Środki pieniężne gromadzone na rachunku środków na rachunku bankowym 139-0 „Inne rachunki bankowe – młodociani” ujmować w sprawozdaniach finansowych – bilansie, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
2. Sprawozdania kwartalne Urzędu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym stosownie do § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 12 ust. 1 i ust. 4 oraz § 13 ust. 1 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia, a w szczególności:
 - a) należności wykazywać w wartości nominalnej bez odsetek, opłaty prolongacyjnej i innych należności ubocznych,
 - b) niewymagalne należności z tytułu sprzedaży nieruchomości na raty o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok wykazywać w pozycji N2.2 „pożyczki długoterminowe”.
3. Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za okresy sprawozdawcze sporządzać zgodnie z § 9 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, w kolumnie 12 „skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” rzetelnie, we właściwych podziałkach klasyfikacji wykazywać dane, stosownie do § 9 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
5. W deklaracjach Urzędu Miasta i Gminy na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie nieruchomości gruntów Skarbu Państwa, których Gmina jest posiadaczem samodzielnym, podlegającym opodatkowaniu, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
6. Sporządzić korektę deklaracji Urzędu Gminy na podatek od nieruchomości za 2018 r. oraz dokonać czynności sprawdzających tej deklaracji, stosownie do art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz dokonać rzetelnych czynności sprawdzających tej deklaracji zgodnie z art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
7. Odpisu umorzonych zaległości podatkowych na kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia wydanej decyzji zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Burmistrza zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Rada Miejska w Busku Zdroju



ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rejz