

P.D. Gumulka
P.S. Kot

SK

Wójcowa

Wpłynęło dnia 23.02.2022

Ilość załączników
podpis: Hojda

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (091) 423 52 00,

faks (091) 423 63 92,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 22 lutego 2022 r.

WK.0913.1548.43.K.2021

Pan

Grzegorz Starczyk

Wójt Gminy Dygowo

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 28 września do 21 grudnia 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Dygowo za lata 2017-2020, wybranych zagadnień za okres sprzed 2017 r. oraz występujących w roku 2021. 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 30 grudnia 2021 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie jedynie części nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie², gdyż nadal:

- pomimo wezwania przez Wojewodę Zachodniopomorskiego pismem z dnia 18 lutego 2021 r. (znak: P-1.4102.2.2021.KD) nie wykonano obligatoryjnego obowiązku utworzenia samorządowej instytucji kultury dla prowadzonej Biblioteki Publicznej w Dygowie,
- nieterminowo podejmowano czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych z tytułu zaległości podatkowych.

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. W latach 2017-2019 (do 13 października) nie obsadzono stanowiska Zastępcy Wójta w celu zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostki podczas nieobecności Wójta, co było niezgodne z art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym³. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 7 protokołu kontroli.

Zarządzeniem Nr 35/2019 z dnia 14 października 2019 r. Wójt powołał swojego Zastępcę.

2. Zobowiązania bieżące roku 2019 w kwocie 254 955,40 zł zostały sfinansowane ze środków części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa w grudniu 2019 r.

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

² pismo WK.0913.1343.28.K.2017 z dnia 24 listopada 2017 r.

³ ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.)

w kwocie 344 063,00 zł i przeznaczonej na wydatki roku 2020, co świadczy o sfinansowaniu części deficytu Gminy ze źródła niewskazanego art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych⁴ i naruszeniu kompetencji Rady Gminy, określonych art. 7 ust. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁵. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 48-50 protokołu kontroli.

Wniosek: Finansowanie deficytu jednostki zgodnie z zasadami określonymi obowiązującymi przepisami.

3. Do podstawy obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego należnego pracownikom (7) za rok 2020 wliczono przyznany na jeden miesiąc dodatek specjalny, co było niezgodne z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej⁶ i § 6 pkt 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego (...)⁷. Wskutek powyższego dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono ww. pracownikom w wysokości zawyżonej ogółem o kwotę 276,08 zł. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. rozliczeń płac, z nadzoru Skarbnik – str. 82 i 83 protokołu kontroli.

W trakcie kontroli, w dniu 18 listopada 2021 r., pracownicy dokonali zwrotu nienależnie wypłaconych części dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Wniosek: Ustalanie podstawy wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego z wyłączeniem jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcia.

4. Nie przestrzegano obowiązujących w jednostce zasad windykacji należności gminnych, wynikających z Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat⁸:
- a) w 2019 r. na zaległości z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi za I półrocze w łącznej kwocie 5 056,00 zł oraz za II półrocze w łącznej kwocie 5 220,00 zł wystawiono tytuły wykonawcze w dniu 7 lipca 2020 r., zamiast nie później niż odpowiednio: do 30 września 2019 r. i 28 lutego 2020 r. (§ 18 pkt 15 ww. Instrukcji),
 - b) w 2020 r. na zaległości z tytułu I i II raty podatku od nieruchomości upomnienia wystawiono w dniu 3 sierpnia 2020 r., zamiast nie później niż do dnia odpowiednio: 16 i 30 czerwca 2020 r. (§ 30 pkt 3 ww. Instrukcji).

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. wojskowych, zarządzania kryzysowego, ochrony ludności, ochotniczych straży pożarnych oraz windykacji należności, a z nadzoru Skarbnik – str. 59, 60, 118-122 protokołu kontroli.

Wniosek: Podejmowanie działań w celu windykacji zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w terminach określonych przepisami wewnętrznymi.

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 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 z późn. zm.)

⁶ ustawa z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872)

⁷ rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.)

⁸ do dnia 19 grudnia 2019 r. - załącznik do zarządzenia Nr 80/10 Wójta z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Dygowo (z późn. zm.); od dnia 20 grudnia 2019 r. - załącznik do zarządzenia Nr 31/2019 Wójta z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Dygowo

5) W 2019 r. z budżetu Gminy udzielono Kołobrzieskiemu Towarzystwu Cyklistów dotację celową na wykonanie zadania publicznego z zakresu kultury fizycznej i sportu w kwocie 21 000,00 zł. Pomimo, że przyznana dotacja była mniejsza o 46 000,00 zł od wnioskowanej (67 000,00 zł) Stowarzyszenie nie przedstawiło zaktualizowanego kosztorysu wydatków, co było niezgodne z § 3 pkt 2 umowy Nr 14/3/2019 z dnia 25 marca 2019 r. oraz § 7 ust. 2 uchwały Nr V/30/11 Rady Gminy Dygowo z dnia 24 marca 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Dygowo i uniemożliwiło weryfikację prawidłowości wykorzystania ww. środków. Za zaniechanie wezwania Stowarzyszenia do złożenia aktualnego kosztorysu odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. oświaty, kultury i sportu, a z nadzoru Sekretarz – str. 106 protokołu kontroli.

Wniosek: Egzekwowanie od podmiotów dotowanych z budżetu Gminy obowiązku składania kosztorysów wydatków dostosowanych do postanowień zawartych umów.

6. W zgłoszeniach aktualizacyjnych (NIP-2), złożonych do Urzędu Skarbowego w Kołobrzegu do dnia 31 grudnia 2020 r., nie ujęto informacji o numerze posiadanego rachunku bankowego prowadzonego dla środków pieniężnych dotyczących opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, co było sprzeczne z art. 5 ust. 3 oraz art. 9 ust. 1 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników⁹. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 24 i 25 protokołu kontroli.

W trakcie kontroli, w dniu 4 listopada 2021 r., dokonano aktualizacji zgłoszenia identyfikacyjnego.

Wniosek: Informowanie właściwego urzędu skarbowego o posiadanych rozliczeniowych rachunkach bankowych Gminy.

7. W dniu 21 października 2019 r. ogłoszono przetarg nieograniczony na udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę drogi gminnej – nr 890009Z – ul. Diamentowej w Dygowie. Wartość szacunkową części robót, polegających na instalacji oświetlenia drogi, ustalono w dniu 20 października 2019 r. w kwocie 116 439,16 zł netto (143 220,17 zł brutto) na podstawie kosztorysu sporządzonego 18 miesięcy wcześniej (w kwietniu 2018 r.), zamiast nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych¹⁰. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Budownictwa, a z nadzoru Wójt – str. 93 protokołu kontroli.

Wniosek: Ustalanie wartości zamówienia na roboty budowlane nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia.

8. W dniu 24 grudnia 2019 r. z wykonawcą wybranym w trybie przetargu nieograniczonego zawarto umowę na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Dygowo. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5 lutego 2020 r., tj. 41 dni po zawarciu umowy na wykonanie usługi, zamiast w ciągu 30 dni, co było niezgodne z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. odpadów komunalnych, a z nadzoru Wójt – str. 85 protokołu kontroli.

Wniosek: Zamieszczanie ogłoszeń o udzieleniu zamówień publicznych w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

⁹ ustawa z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2019 r. poz. 63 z późn. zm.)

¹⁰ ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.)

9. W latach 2019-2020 dokonano zbycia nieruchomości gruntowych w drodze przetargu niezgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹¹:

- a) z przeprowadzonych postępowań przetargowych (4) sprzedaży nieruchomości zakończonych wynikiem negatywnym nie sporządzono protokołów spełniających wymogi § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia,
- b) nie podano do publicznej wiadomości, informacji o wyniku przetargu (9), co było sprzeczne z § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia,
- c) uczestnikom (2), którzy przystąpili do przetargu na zbycie nieruchomości, ale nie zostali ich nabywcami, zwrócono wniesione wadium w kwotach po 4 500,00 zł po upływie 6 dni od dnia zamknięcia przetargu, zamiast nie później niż przed upływem 3 dni od jego zamknięcia, co było sprzeczne z § 4 ust. 7 ww. rozporządzenia.

Ponadto wartość nieruchomości (2) przeznaczonych do zbycia w trybie bezprzetargowym ustalono z pominięciem obowiązku sporządzenia operatu przez rzeczoznawcę majątkowego co było niezgodne z art. 7 w zw. z art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami¹². Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Przewodniczący Komisji Przetargowych (pkt a), Kierownik Referatu Budownictwa (pkt b, c oraz zaniechanie obowiązku sporządzenia operatu dla nieruchomości przeznaczonych do zbycia w trybie bezprzetargowym), a z nadzoru Wójt – str. 67-79 protokołu kontroli.

Wnioski:

Przestrzeganie obowiązujących przepisów przy sprzedaży nieruchomości, w szczególności:

- sporządzanie protokołów z przeprowadzonych przetargów na zbycie nieruchomości zakończonych wynikiem negatywnym
- podawanie do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów na zbycie nieruchomości,
- dokonywanie zwrotu wadium uczestnikom, którzy przystąpili do przetargu na zbycie nieruchomości, lecz nie zostali ich nabywcami nie później niż przed upływem 3 dni od jego zamknięcia,
- ustalanie ceny nieruchomości przeznaczonych do zbycia w trybie bezprzetargowym na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego.

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

¹¹ 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)

¹² ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 i poz. 2204 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 65 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:
Przewodniczący Rady Gminy Dygowo

