



RIO-KF-4104-44/2022

Bydgoszcz, dnia 29 grudnia 2022 r.

Pan
Wojciech Sypniewski
Wójt Gminy Osielsko
ul. Szosa Gdańska 55A
86-031 Osielsko

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r., Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy Osielsko kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Osielsko, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/44/2022 z dnia 31 października 2022 r., 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 stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych

- określenie przez Wójta Gminy Osielsko sposobu przekazywania sprawozdań: Rb-N oraz Rb-Z, sporządzanych przez Dyrektora Gminnej Przychodni w Osielsku, niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (strona 132 protokołu kontroli kompleksowej, strony 17-19 protokołu kontroli problemowej w Gminnej Przychodni w Osielsku, akta kontroli problemowej w Gminnej Przychodni w Osielsku Nr: 47/22/V/2, 47/22/V/5),

Kontrolujący ustalili, że sprawozdania: Rb-N oraz Rb-Z według stanu na koniec I oraz II kwartału 2022 r. zostały przekazane przez Dyrektora na adres e-mail: finanse@osielsko.pl, określony przez Wójta Gminy w zarządzeniu Nr 35/2021 z dnia 21 czerwca 2021 r.

Stosownie do regulacji § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (obowiązującego od 1 stycznia

2021 r.), ww. sprawozdania w postaci elektronicznej są przekazywane odbiorcom sprawozdań na elektroniczną skrzynkę podawczą lub adres do doręczeń elektronicznych.

Wskazać należy, że ustalony przez Wójta Gminy Osielsko adres e-mail: finanse@osielsko.pl, nie stanowi adresu elektronicznej skrzynki podawczej (ESP) lub adresu do doręczeń elektronicznych, które zostały wymienione w przywołanym przepisie rozporządzenia.

2) w zakresie sprawozdawczości

– nierzetelne sporządzenie jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 oraz od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021, poprzez:

a) wykazanie w kolumnie 8 „*Dochody otrzymane*” ww. sprawozdania części oświatowej subwencji ogólnej, w kwocie niższej o 1.406.168,00 zł, niż wynikająca z wpłat zrealizowanych na rachunek bankowy jednostki w 2020 r. (strony 42-43, 46 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 44/22/III.1/1, 44/22/III.1/3-4),

b) wykazanie w kolumnie 8 „*Dochody otrzymane*” ww. sprawozdania części oświatowej subwencji ogólnej, w kwocie niższej o 1.306.990,00 zł, niż wynikająca z wpłat zrealizowanych na rachunek bankowy jednostki w 2021 r. (strony 44-46 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 44/22/III.1/2-4),

Począwszy od 22 stycznia 2022 r. ustawodawca zrezygnował z kolumny „*Dochody otrzymane*” w sprawozdaniu Rb-27S [zob. wzór sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego oraz „*Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego*”, stanowiące załączniki Nr 7 oraz 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144)]. Tym samym odstąpiono od wydania wniosku pokontrolnego.

c) wykazanie w kolumnie 14 „*Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy*” - „*umorzenie zaległości podatkowych*” skutków umorzenia odsetek (dokonanego w 2021 r.) w wysokości zaniżonej o 92,00 zł, tj. od osób prawnych w wysokości 82,00 zł, od osób fizycznych w kwocie 10,00 zł (strona 56-57, 63-64 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 44/22/III.1/2-3, 44/22/III.1/9),

Ustalono, że przyczyną powstania nieprawidłowości dotyczącej wykazanych kwot skutków wydanych decyzji była pomyłka pracownika.

Odpowiedzialność za powstanie opisanych powyżej nieprawidłowości ponoszą:

- Sekretarz Gminy, która podpisała sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020,
- Zastępca Wójta Gminy Osielsko, który podpisał sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

3) w zakresie dochodów budżetowych

– umorzenie w 2021 r. zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości (w 1 decyzji na 13 objętych kontrolą) w wysokości 3.332,25 zł, które na dzień złożenia wniosku nie stanowiły zaległości podatkowej (strona 57 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 44/22/III.1/8, 44/22/III.1/10),

- niezapewnienie, podczas prowadzenia 6 postępowań (na 13 objętych kontrolą) w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w łącznej wysokości 28.864,59 zł, czynnego udziału strony w każdym stadium postępowania, poprzez zaniechanie wyznaczenia siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego w sytuacji, gdy wydana decyzja nie uwzględniała w całości wniosku podatnika (strony 58-59 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 44/22//III.1/8-11),
- wydanie 1 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w wysokości 1.360,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 77,00 zł (na 13 skontrolowanych decyzji) po upływie 19 miesięcy od momentu wszczęcia postępowania (strony 55-56 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 44/22//III.1/5-8),

Kontrolujący ustalili, że w dniu 30 marca 2021 r. wpłynęły 2 wnioski od tego samego podatnika o umorzenie zaległości podatkowej, z czego w stosunku do 1 z nich nie wszczęto postępowania, a Organ podatkowy nie wydał decyzji.

W złożonych na powyższą okoliczność wyjaśnieniu Wójt Gminy Osielsko wskazał, że „(...) Podatnik złożył w tej samej dacie dwa wnioski o umorzenie podatku od nieruchomości - w jednym wnioskując o umorzenie zaległości za rok 2020, a w drugim o umorzenie zaległości za pierwszy kwartał 2021 roku. W wyniku niedopatrzania w terminie rozpoznano jedynie wniosek dotyczący zaległości za pierwszy kwartał 2021, pozostawiając niezauważony i pomijając wniosek o umorzenia zaległości podatkowych za 2020 rok.”

Na skutek czynności kontrolnych Organ podatkowy w dniu 12 października 2022 r. wydał decyzję Nr PiO.3120.5.2022 AM w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, o które wnioskował podatnik. Decyzja ta została wydana z opóźnieniem 19 miesięcy.

4) w zakresie gospodarowaniem mieniem

- obciążenie w 2020 r. nabywców gminnych nieruchomości kosztami związanymi z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży, w łącznej wysokości 2.604,96 zł (strony 106-107 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 44/22/IV/2-5, 44/22/IV/7-8, 44/22/IV/11-12, 44/22/IV/16),

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w trzech protokołach w sprawie sprzedaży nieruchomości niezabudowanych w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych, podpisanych w dniu 2 listopada 2020 r., zostały zawarte postanowienia w zakresie obciążania potencjalnego nabywcy kosztami przygotowania nieruchomości do zbycia. Powyższe stanowiło naruszenie art. 25 ust. 1 i 2 w zw. z art. 23 ust. 1 z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Wójt Gminy Osielsko, który podpisał protokoły.

5) w zakresie nadzoru nad Gminną Przychodnią w Osielsku

- nieprzedłożenie, przez Wójta Gminy Osielsko, podmiotowi tworzącemu regulaminu Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Gminnej Przychodni w Osielsku w celu jego zatwierdzenia (strony 122-123 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 44/22//VI/7-11),

Podczas czynności kontrolnych został przedłożony Radzie Gminy Osielsko projekt uchwały w sprawie zatwierdzenia regulaminu Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Gminnej Przychodni w Osielsku.

Uchwała Nr VIII/62/2022 w ww. zakresie została podjęta przez organ stanowiący w dniu 25 października 2022 r. W związku z powyższym odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego.

- przyjęcie, w latach 2020-2022, planów finansowych Gminnej Przychodni w Osielsku, które nie zawierały wszystkich elementów, określonych w ustawie o finansach publicznych (strony 125-127 protokołu kontroli kompleksowej, akta kontroli kompleksowej Nr:44/22/VI/14-15, strony 8-9 protokołu kontroli problemowej w Gminnej Przychodni w Osielsku, akta kontroli problemowej w Gminnej Przychodni w Osielsku Nr: 47/22/I/6, 47/22/II/2),

Kontrolujący ustalili, że w planach finansowych Gminnej Przychodni w Osielsku na lata 2020-2022 nie wyodrębniono:

- a) środków na wydatki majątkowe (dot. 2020-2022),
- b) stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku (dot. 2020-2021),
- c) stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku (dot. 2020-2021),

czym naruszono art. 31 pkt 4, 6 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Plan finansowy na rok 2022, po dokonanej w dniu 20 września 2022 r. korekcie (zaopiniowanej pozytywnie w dniu 12 października 2022 przez Radę Społeczną), spełnia wymogi określone w art. 31 ustawy o finansach publicznych, tym samym odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego.

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 powstaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Określenie sposobu przekazywania sprawozdań: Rb-N oraz Rb-Z, sporządzanych przez Dyrektora Gminnej Przychodni w Osielsku, zgodnie z § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), tj. w postaci elektronicznej na elektroniczną skrzynkę podawczą lub adres do doręczeń elektronicznych.
2. Rzetelne i staranne sporządzanie jednostkowego sprawozdania Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, poprzez wykazywanie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144) oraz § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia.
3. Zaprzestanie dokonywania umorzenia podatków, których termin zapłaty na dzień złożenia przez podatnika wniosku nie upłynął, zgodnie z art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, mając na uwadze art. 51 § 1 oraz art. 165 § 3 ustawy dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651).
4. Wyznaczanie stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego w trakcie postępowania podatkowego materiału dowodowego, stosownie do art. 123 § 1, art. 200 § 1 oraz art. 216 ustawy dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651).
5. Przestrzeganie obowiązku wydawania decyzji przyznających ulgi w zapłacie zobowiązań podatkowych w terminie określonym art. 139 § 1 ustawy dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651).

6. Zaprzestanie obciążania nabywców nieruchomości gminnych kosztami przygotowania tych nieruchomości do sprzedaży, stosownie do postanowień wynikających z dyspozycji art. 25 ust. 1 i 2 w zw. z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. 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 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.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Osielesko