



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/0804/1/2/K/2015

Gdańsk, dnia 3 czerwca 2015r.

**Pan
Sylwester Patrzyka
Wójt Gminy Bobowo**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. 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) w okresie od dnia 19 stycznia 2015r. do dnia 10 kwietnia 2015r. kontrolę kompleksową gminy Bobowo.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 10 kwietnia 2015r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2011 - 2014 – zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. wykazanie w sprawozdaniu budżetowym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. nieprawidłowych skutków finansowych wynikających z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja podatkowa* z tytułu umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, gdzie skutki te zawyżono o 453 zł, czym naruszono § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.) w zw. z postanowieniami § 8 ust. 3 i § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a Załącznika Nr 39 do w/w rozporządzenia – *Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* – str. 37 protokołu kontroli.

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

tel.: 58 301-86-45, fax: 58 346-25-15

NIP 583-21-22-408 REGON 190134954

✉ gdansk@rio.gov.pl www.bip.gdansk.rio.gov.pl

Z § 8 ust. 3 w/w Załącznika Nr 39 wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - *Ordynacja podatkowa* obliczonych za okres sprawozdawczy - wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

Natomiast zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a przywołanej *Instrukcji sporządzania sprawozdań* w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego (sporządzanym na podstawie danych księgowości podatkowej) w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - *Ordynacja podatkowa*, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie: umorzeń zaległości podatkowych - wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji właściwych organów gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. Wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrem przypisów i odpisów.

Stosownie do postanowień § 9 ust. 1 w/w rozporządzenia kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W trakcie kontroli jednostka złożyła korektę sprawozdania Rb – PDP.

2. Nieustalenie kary umownej w wysokości 4.071 zł w zw. z nieterminowym wykonaniem zamówienia publicznego na *Modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych w miejscowości Wysoka* (cena: 169.623,38 zł) wynikającej z § 10 ust. 1 w zw. z § 2 ust. 1 i 3 umowy z dnia 23 października 2012r. zawartej z Przedsiębiorstwem Robót Inżynieryjno – Melioracyjnych *EKOBUD*, czym naruszono art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) – str. 76 - 79 protokołu.

Zgodnie z treścią § 2 ust. 1 i 3 w/w umowy za termin wykonania zamówienia (określonego na dzień 10 listopada 2012r.) uznaje się dzień podpisania bezusterkowego protokołu odbioru robót. Protokół taki podpisano w dniu 22 listopada 2012r., tj. z opóźnieniem wynoszącym 12 dni.

Stosownie do brzmienia 10 ust. 1 tej umowy za nieterminowe wykonanie przedmiotu zamówienia wykonawca winien zapłacić zamawiającemu kary umowne w wysokości 0,2% wartości ustalonego wynagrodzenia za każdy dzień opóźnienia.

Natomiast z treści wskazanego przepisu *ustawy o finansach publicznych* wynika, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Ponadto ustalono, że w 2014r. gmina pobierała opłaty za zajęcie pasa drogowego w odniesieniu do dróg wewnętrznych (niebędących drogami gminnymi) na podstawie zawartych 4 umów dzierżawy, czym naruszono art. 20 pkt 8 i art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985r. *o drogach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2015r. poz. 460) – str. 44 - 45 protokołu.

Wskazane przepisy *ustawy o drogach publicznych* mają zastosowanie wyłącznie do dróg publicznych zdefiniowanych w art. 1 i 2 tej ustawy, tj. dróg krajowych, wojewódzkich, powiatowych i gminnych.

W gminie Bobowo kwestię pobierania opłat reguluje uchwała Nr VII/59/2011 Rady Gminy Bobowo z dnia 28 lipca 2011r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg, których zarządcą jest Wójt Gminy Bobowo, która dotyczy naliczania opłat za zajęcie pasa drogowego publicznych dróg gminnych, a także dróg wewnętrznych.

Jednak ustalenie opłaty za zajęcie pasa drogowego w rozumieniu *ustawy o drogach publicznych* jest możliwe jedynie wobec zajęcia drogi publicznej (a nie drogi wewnętrznej) i musi nastąpić w formie decyzji administracyjnej (a nie umowy cywilnoprawnej).

Wymienione uregulowania nie dawały podstaw prawnych do ustalania opłaty za zajęcie pasa drogowego w odniesieniu do dróg wewnętrznych, których części mogą być wydierżawiane jako mienie gminy na zasadach ogólnych w drodze umów cywilnoprawnych.

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z postanowieniami *rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej*,
2. ustalanie przypadających gminie należności pieniężnych oraz terminowe podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby.

PREZES
Luiza Budney-Imanicka

Do wiadomości:

Pan Marek Suwalski – Przewodniczący Rady Gminy Bobowo