



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy



Bydgoszcz, dnia 10 października 2017 r.

RIO-KF-4104-40/2017

Pan

Wiesław Kończal

Burmistrz Pakości

ul. Rynek 4

86-170 Pakość

Na podstawie art. 1, w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku 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), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Pakości kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Pakość, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/40/2017 z dnia 30 sierpnia 2017 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi 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 Burmistrzowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Pakość stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie podatków i opłat:

- nieujęcie w upublicznionym w 2017 roku wykazie osób oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej w 2016 roku, jednego podatnika podatku rolnego, któremu udzielono ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym, stanowiącej pomoc publiczną, na kwotę 26.236,00 zł. Obowiązek upubliczniania ww. wykazu nakładają przepisy art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), (str. 57 – 58 protokołu kontroli).

Kontrola wykazała, że podatnik ten został wykazany w upublicznionym w 2017 roku wykazie sporządzonym na podstawie art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych t.j. w wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono w 2016 roku ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono na raty w kwocie

przewyższającej łącznie 500,00 zł. Ustalono, że przyczyną powstania tej nieprawidłowości było przeoczenie pracownika Urzędu Gminy, do zadań którego należało przygotowywanie do upublicznienia przedmiotowych danych. W trakcie kontroli udzielono ww. pracownikowi instruktażu, w zakresie obowiązku przestrzegania wyżej powołanych przepisów i dołożeniu większej staranności przy klasyfikowaniu danych podlegających upublicznieniu, i wykazywanie tych danych zgodnie z wyżej wskazanymi przepisami. W związku z powyższym odstąpiono od wydania wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

- wskazywanie w decyzjach podatkowych wydanych w 2016 roku w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego kwoty łącznego zobowiązania pieniężnego, bez określenia kwoty udzielonej ulgi w każdym z podatków składających się na łączne zobowiązanie pieniężne. Powyższe stwierdzono w 5 na 20 decyzji wydanych w 2016 roku w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych (str. 63 protokołu kontroli). W trakcie kontroli udzielono instruktażu pracownikowi Urzędu Gminy, do obowiązków którego należy przygotowywanie przedmiotowych decyzji, w zakresie przestrzegania obowiązku wskazywania w decyzjach w sprawie odroczenia, rozkładania na raty i umarzania zobowiązań podatkowych pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, kwot poszczególnych podatków składających się na to zobowiązanie, stosownie do przepisu art. 67a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.), w związku z art. 6c ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 ze zm.). Z uwagi na powyższe odstąpiono od wydania wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

2) w zakresie wydatków budżetowych:

- niedokonywanie adnotacji o zwolnieniu z opłaty skarbowej decyzji administracyjnych wydawanych w 2016 roku w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (str. 97 protokołu kontroli).

Obowiązek zamieszczania adnotacji potwierdzających zwolnienie z opłaty skarbowej nakładają przepisy art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1827 ze zm.). Zwolnienie przedmiotowych decyzji z opłaty skarbowej określone zostało w załączniku do wyżej powołanej ustawy, t.j. w części I, poz. 53 pkt 6 tego załącznika. W trakcie kontroli jednostka podjęła czynności zmierzające do usunięcia wyżej przedstawionej nieprawidłowości poprzez wprowadzenie przy przygotowywaniu decyzji na kolejne okresy rozliczeniowe obowiązku zamieszczania na decyzjach adnotacji, o treści: „Zwolnione z opłaty skarbowej na podstawie części I, poz. 53 pkt 6 załącznika do ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1827 z późn. zm.).” W związku z powyższym odstąpiono od wydania wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

3) w zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

- brak obowiązującego w 2016 roku planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, wymaganego przepisami art. 25 ust. 1, ust. 2 i ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.). Kontrola wykazała, że w 2017 roku, w wyniku dokonanej przez jednostkę samokontroli przedmiotowa nieprawidłowość została usunięta. Burmistrz Pakości, zarządzeniem Nr 215/2017 z dnia 18 maja 2017 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Pakość na lata 2018 – 2020, przyjął plan

wykorzystania nieruchomości Gminy Pakość na ww. trzyletni okres. W związku z powyższym odstąpiono od wydania wniosku pokontrolnego w tym zakresie (str. 122 protokołu kontroli),

- nieustalenie i nie wprowadzenie do stosowania w Urzędzie Gminy procedur, mających na celu zapewnienie w postępowaniach w sprawie przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości gminnych przestrzegania spełnienia przez osoby powoływane w skład komisji przetargowej ustawowo wymaganej przesłanki bezstronności. Konsekwencją powyższego był brak możliwości sprawdzenia czy powołane w skład komisji przetargowej osoby były weryfikowane pod kątem spełnienia tej przesłanki. W trakcie kontroli udzielono instruktażu pracownikowi Urzędu Gminy merytorycznie odpowiedzialnemu w tym zakresie o obowiązku weryfikacji osób wchodzących w skład komisji przetargowej, powołanych do przeprowadzenia przetargów na zbycie nieruchomości, pod kątem spełnienia ustawowo wymaganej przesłanki bezstronności (str. 125-126 protokołu kontroli),
- nie określenie przez organ wykonawczy stawek za dzierżawę nieruchomości gminnych (str. 129 – 130 protokołu kontroli). Kontrola wykazała, że w 2016 r. wysokość czynszu za dzierżawę nieruchomości gminnych ustalano w oparciu o stawki określone w załączniku do uchwały Rady Miejskiej Nr XXV/225/2009 z dnia 17 września 2009 r. W wyniku dokonanej przez jednostkę samokontroli przedmiotowa nieprawidłowość w 2017 roku została usunięta. Burmistrz Pakości wydał i wprowadził do stosowania zarządzenie Nr 227/2017 z dnia 26 czerwca 2017 r. w sprawie ustalenia wysokości minimalnych stawek czynszu za dzierżawę lub najem nieruchomości gruntowych stanowiących własność lub będących w użytkowaniu wieczystym Gminy Pakość i lokali użytkowych (...), stosownie do przepisu art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875) w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.). W związku z powyższym odstąpiono od wydania wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegną ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Zapewnienie przestrzegania w postępowaniach w sprawie przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości gminnych przepisu § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1490), który określa wyłączenia podmiotowe dotyczące uczestnictwa w przetargach członków komisji przetargowej lub osób z nimi związanych poprzez ustalenie i wprowadzenie do stosowania w jednostce takich procedur kontrolnych, które zapewnią spełnienie ustawowego wymogu zachowania przez członków komisji przetargowej bezstronności, stosownie do przepisu art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1, w związku z art. 69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.). Zgodnie z treścią § 9 wyżej powołanego rozporządzenia, w przetargu nie mogą uczestniczyć osoby wchodzące


w skład komisji przetargowej oraz osoby bliskie tym osobom, a także osoby, które pozostają z członkami komisji przetargowej w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej.

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 od niniejszego wystąpienia pokontrolnego 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.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

1). Przewodniczący Rady Miejskiej w Pakości.