



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 7 stycznia 2019 r.

RIO – II – 600/38/2018

Pan Tomasz Futera

Burmistrz Miasta

ul. Jana Pawła II 29

21 – 150 Kock

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 6 sierpnia do 25 października 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Kock. Protokół kontroli podpisano 9 listopada 2018 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:

- *niepodpisywaniu sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z – jednostek obsługiwanych,*
- *przyjęciu od kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdania Rb-27S za 2017 r., w którym wykazano należności, związane z realizacją zadań zleconych (z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej) w części należnej gminie,*
- *niewykazaniu – w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu za 2017 r. – w kolumnie „umorzenie zaległości podatkowych” skutków umorzenia należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (w kwocie ogółem 438,40 zł) – str. 8, 9, 37, 38 protokołu.*

Prowadząc obsługę finansowo-księgową jednostek organizacyjnych gminy podpisywać – sprawozdania tych jednostek, stosownie do przepisów § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości

budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) oraz przepisów art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.).

Sprawdzać pod względem formalno-rachunkowym sprawozdania składane przez kierowników jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 cytowanego rozporządzenia. Poinformować kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej o zasadzie wykazywania danych dotyczących dochodów budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać:

- należności, w tym zaległości z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, stosownie do przepisów § 6 ust. 5 cytowanej „Instrukcji...”,
- rzeczywiste skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, w związku z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11 w związku z § 7 ust. 4 tej „Instrukcji...”.

1.2. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2017 r. – skutków decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości – wydanych i doręczonych w 2016 r. – str. 11, 12 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności...” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki finansowe wynikające z decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- 1.3. *Przeprowadzenie – na koniec 2014 r. – inwentaryzacji niektórych budowli, do których dostęp nie jest utrudniony, niewłaściwą metodą – str. 14 - 16 protokołu.*

Środki trwałe, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, inwentaryzować drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm).

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1.1. *Niesprawdzenie deklaracji na podatek od nieruchomości, skutkujące nieopodatkowaniem gruntów. Niesprawdzanie sposobu wykorzystania użytków rolnych, na których prowadzona jest działalność gospodarczą i w konsekwencji nieopodatkowanie tych gruntów podatkiem od nieruchomości – str. 21 - 27 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z przepisami art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowości podstawy opodatkowania, zgodnie bowiem z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako „Tr” (tereny różne) i „dr” (drogi) opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.), pamiętając, że opodatkowaniu tym podatkiem nie podlegają grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych, na podstawie przepisów art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem stawki dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Rozważyć możliwość dokonywania kontroli podatkowych, celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej, w tym w zakresie sposobu wykorzystania użytków rolnych, na których prowadzona jest działalność gospodarcza.

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.2. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości części budynku związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej – str. 22, 23 protokołu.

Budynki, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla tej kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 2 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

2.1.3. Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych burmistrza i skarbnika miasta oraz członków ich rodzin – str. 27 protokołu.

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych burmistrza i skarbnika miasta oraz członków ich rodzin, stosownie do przepisów art. 132 § 3 w związku z art. 132 § 1 i § 2 Ordynacji podatkowej.

2.1.4. Przypadki niepodjęcia skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości za dostarczoną wodę i odbiór ścieków, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia roszczeń – str. 33, 34 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

2.1.5. Przypadki niewystawienia tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 37 protokołu.

Podjęmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 i art. 3a ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Ponadto opracować i przedstawić Radzie Miejskiej projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr XXV/163/2008 Rady Miejskiej w Kocku z dnia 5 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia i określenia zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Kock, dostosowującej jej postanowienia do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy oraz do przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy, zgodnie z którymi zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów – str. 12, 13 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Finansowanie – w 2017 r. – bezpośrednio z budżetu gminy wydatków związanych z działalnością klubu sportowego – str. 42 - 45 protokołu.

Podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku udzielać z budżetu gminy dotacji na cele publiczne, określone w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.), zgodnie z przepisami ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stosownie do przepisów art. 221 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

2.2.2. Nieustalenie wartości szacunkowej zamówienia na remont drogi gminnej nr 103698L, co skutkowało zleceniem tego zadania bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – str: 47 - 49 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań, finansowanych ze środków publicznych, na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów, których przedmiotem są roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

W tym celu nie wcześniej niż 6 miesięcy przed wszczęciem postępowania na roboty budowlane, ustalać wartość tego zamówienia, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i ust. 2, oraz art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 33 ust. 2 cytowanej ustawy, zgodnie z którymi przy obliczaniu wartości zamówienia na roboty budowlane należy uwzględniać wartość dostaw i usług oddanych przez zamawiającego do dyspozycji wykonawcy, o ile są one niezbędne do wykonania tych robót budowlanych.

2.2.3. Wykazanie – w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę – nieprawidłowej kwoty wydatków poniesionych w 2017 r., co skutkowało wypłacaniem nauczycielom stażystom jednorazowego dodatku uzupełniającego w заниżonej wysokości (o 527,84 zł) i niewypłacaniem tego dodatku nauczycielom mianowanym (w wysokości 6.952,09 zł) – str. 51 - 53 protokołu.

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę, wykazywać wydatki poniesione z budżetu gminy na wynagrodzenia, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 r. poz. 1379 z późn. zm.), stosownie do pkt. I.4 objaśnień zawartych w załączniku Nr 2 do Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6 poz. 35 z późn. zm.).

Przeliczyć wysokość jednorazowych dodatków uzupełniających za 2017 r. i wypłacić niedopłacone kwoty.

2.2.4. Nieprawidłowe obliczenie podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli na 2017 r. oraz udzielenie – w grudniu – dotacji na uczniów niepełnosprawnych w zawyżonej kwocie (jako sumy 75% podstawowej kwoty dotacji i kwoty przewidzianej na tych uczniów w części oświatowej subwencji ogólnej) – str. 66 - 68 protokołu.

Dotacji dla niepublicznego przedszkola, niebędącego przedszkolem specjalnym i niespełniającego warunków, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203), udzielać na każdego ucznia w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z przepisami art. 17 ust. 3 tej ustawy.

Wydatki bieżące, stanowiące podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, obliczać zgodnie z przepisami art. 9 i 12 ust. 1 tej ustawy.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania, w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Miejska w Kocku

