

Termin 30 dni
na odpowiedź



WPŁYNEŁO
URZĄD GMINY GARDEJA
30-10-2014
Lpz 2933/Wójt
Stanowisko
Podpis

Skarbnik
+ Sekretarz

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK. 0804/13/K/25/25424./2014

Gdańsk, dnia 28 października 2014r.

**Pan
Kazimierz Kwiatkowski
Wójt Gminy Gardeja**

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 28 kwietnia 2014r. do dnia 29 sierpnia 2014r. kontrolę kompleksową gminy Gardeja.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 29 sierpnia 2014r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2010 - 2013 – 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. prowadzenie obsługi finansowo - księgowej 7 szkół i 1 przedszkola przez Referat Finansowy i Budżetu Urzędu Gminy Gardeja bez stosownego umocowania, które winno wynikać z uchwały Rady Gminy Gardeja – str. 10 protokołu kontroli.

Obsługa ta wykonywana jest na podstawie porozumień zawartych pomiędzy Wójtem Gminy Gardeja a Dyrektorami placówek oświatowych.

Zgodnie z treścią art. 5 ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991r. *o systemie oświaty* (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) w celu wykonywania zadań wymienionych w ust. 7 tego artykułu (tj. m. in. zapewnienia obsługi

administracyjnej i finansowej) organy prowadzące szkoły i placówki mogą tworzyć jednostki obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół i placówek lub organizować wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną prowadzonych szkół i placówek.

Zadania i kompetencje organu prowadzącego, wskazane w przywołanym art. 5 ust. 9 *ustawy o systemie oświaty*, w myśl art. 5c pkt 1 cyt. ustawy wykonuje odpowiednio: rada gminy, rada powiatu lub sejmik województwa.

Zatem o sposobie zorganizowania obsługi finansowo - księgowej szkół i placówek z terenu gminy Gardeja winna zdecydować Rada Gminy Gardeja w drodze uchwały.

2. Prowadzenie ewidencji podatkowej podatków bez wyodrębnienia w każdym rodzaju podatków odrębnego konta szczegółowego prowadzonego do konta analitycznego, czego wymaga § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. *w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) – str. 36 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi przepisami konta szczegółowe prowadzone do kont analitycznych (służące do rozrachunków m. in. z podatnikami) należy prowadzić dla poszczególnych podatników, odrębnie w każdym rodzaju podatków.

3. Nieutworzenie ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym, czego wymaga art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. *o podatkach i opłatach lokalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r. poz. 849) w zw. z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004r. *w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości* (Dz. U. Nr 107 poz. 1138) – 36 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem *ustawy o podatkach i opłatach lokalnych* dla potrzeb wymiaru i poboru podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego, organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym, a zasady jej prowadzenia wskazano w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.

4. Nieprawidłowości z zakresu pobierania w 2013r. podatków lokalnych, a mianowicie:
 - a) niepodjęcie czynności sprawdzających (bądź podjęcie takich czynności ze zbytnią zwłoką) wobec podatników, którzy deklaracje podatkowe w podatku od środków transportowych złożyli z opóźnieniem (osoby fizyczne: 12 przypadków na 24 zbadanych – opóźnienie wyniosło od 14 do 275 dni), tj. po terminach określonych w art. 9 ust. 6 pkt 1 *ustawy o podatkach i opłatach lokalnych*, czym naruszono art. 272 pkt 1 lit. a w zw. z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 749 z późn. zm.) – str. 45 - 46 protokołu.

W myśl art. 9 ust. 6 pkt 1 *ustawy o podatkach i opłatach lokalnych* obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy ciąży na osobach fizycznych i osobach prawnych będących właścicielami środków transportowych, w terminie do dnia 15 lutego, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Natomiast organ podatkowy – stosownie do przywołanych przepisów *Ordynacji podatkowej* – dokonując czynności sprawdzających mających na celu m. in. sprawdzenie terminowości składania deklaracji/informacji podatkowej może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji/informacji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

- b) Niepodjęcie czynności sprawdzających wobec 4 podatników będących osobami prawnymi w zakresie podatku od nieruchomości w przypadkach, gdy dane zawarte w informacjach podatkowych nie były zgodne z danymi wynikającymi z rejestru gruntów, bądź deklaracje nie zawierały wszystkich niezbędnych informacji, czym naruszono art. 272 pkt 3 ustawy *Ordynacja podatkowa* – str. 37 - 38 protokołu.

Stosownie do brzmienia wskazanego przepisu organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

- c) Dokonywanie przypisów zobowiązań podatkowych w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym przed datą doręczenia decyzji podatnikowi, tj. przed terminem powstania zobowiązania podatkowego (kontrolą objęto 391 podatników – nieprawidłowości stwierdzono we wszystkich przypadkach), czym naruszono art. 21 § 1 pkt 2 *Ordynacji podatkowej* w zw. z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie *zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) – str. 39 - 40 i 42- 43 protokołu.

W myśl przywołanego przepisu *Ordynacji podatkowej* zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania.

Stosownie natomiast do § 4 ust. 1 pkt 2 w/w rozporządzenia do udokumentowania przypisów lub odpisów na koncie podatkowym podatnika służy decyzja.

5. Przypadki zaniechania prowadzenia w 2013r. postępowań egzekucyjnych wobec braku płatności w terminie odroczonego podatku (5 na 10 poddanych kontroli), czym naruszono art. 6 § 1 w zw. z art. 3 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. *o postępowaniu egzekucyjnym w administracji* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1015 z późn. zm.) w zw. z § 3 ust. 1 obowiązującego do dnia 22 maja 2014r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001r. w sprawie *wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji* (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) – str. 54 - 55 protokołu.

Zgodnie z art. 3 § 1 cyt. ustawy egzekucję administracyjną stosuje się do obowiązków określonych w jej art. 2 (m. in. obejmujących podatki, opłaty i inne należności, do których stosuje się przepisy rozdz. III *Ordynacji podatkowej*, a także inne należności pieniężne, jeżeli pozostają we właściwości rzeczowej organów administracji publicznej), gdy wynikają one z decyzji lub postanowień właściwych organów, albo - w zakresie administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego - bezpośrednio z przepisu prawa.

W myśl art. 6 § 1 cyt. ustawy w razie uchylenia się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.

6. Obciążenie nabywcy nieruchomości – budynku mieszkalnego Nr 7/1 położonego w miejscowości Olszówka (zbytego wraz budynkiem gospodarczym) kosztami ich wyceny (nie będących składnikiem ceny) przed zawarciem umowy sprzedaży, czym naruszono art. 25 ust. 1 i ust. 2 w zw. z art. 23 ust. 1 pkt 2 *ustawy o gospodarce nieruchomościami* – str. 74 – 75 protokołu.

Stosownie do przywołanych przepisów gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt (burmistrz albo prezydent miasta). Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy, który to przepis w pkt 2 określa, że jedną z takich czynności jest zapewnienie wyceny nieruchomości.

Na etapie szacowania wartości nieruchomości brak podstawy do obciążania tego rodzaju kosztem przyszłych nabywców (tak też: wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 stycznia 2012r., I OSK 1807/11).

7. Ograniczenie regulaminem ZFŚS możliwości korzystania z tego funduszu przez pracowników zatrudnionych krócej niż 6 miesięcy i pracujących w wymiarze mniejszym niż ½ etatu, czym naruszono art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jedn.: Dz. U. z 2012r. poz. 592 z późn. zm.) – str. 103 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z funduszu uzależnia się wyłącznie od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu.

Ponadto ustalono, że gmina nie dokonała zmiany uchwały Rady Gminy Gardeja Nr VII/47/91 z dnia 13 lutego 1991r. w *sprawie ustalenia opłat za zarząd i użytkowanie gruntów przeznaczonych na cele produkcyjno - usługowe i letniskowe* poprzez dostosowanie jej postanowień do *ustawy o gospodarce nieruchomościami*, która weszła w życie dnia 1 stycznia 1998r. – m. in. w zakresie określenia stawek opłat z tytułu użytkowania wieczystego - aktualnie regulowanych w art. 72 cyt. ustawy – str. 84 - 85 protokołu.

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. wystąpienie do organu prowadzącego o określenie sposobu zorganizowania obsługi finansowo - księgowej placówek oświatowych gminy Gardeja,
2. prowadzenie ewidencji podatkowej podatków zgodnie z obowiązującymi przepisami,
3. utworzenie i prowadzenie ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym,
4. prawidłowe stosowanie *Ordynacja podatkowa* w zakresie podejmowania czynności sprawdzających polegających na żądaniu złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji podatkowej lub wezwaniu do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku, dokonywania weryfikacji składanych przez podatników deklaracji podatkowych oraz dokonywanie przypisów zobowiązań podatkowych po doręczeniu decyzji podatkowych,
5. prowadzenie postępowań egzekucyjnych należności gminnych zgodnie z obowiązującymi przepisami,
6. zaniechanie obciążania przyszłych nabywców nieruchomości kosztami ich wyceny (nie będących składnikiem ceny),
7. gospodarowanie środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z uwzględnieniem wyłącznie sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej wszystkich osób uprawnionych do korzystania z Funduszu.

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 Budner-Iwanicka

Do wiadomości:

Pan Edward Cykał – Przewodniczący Rady Gminy Gardeja.