

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

☎ Prezes: 58 346-32-22, centrala: 58 301-86-45, fax: 58 346-25 -15

✉ gdansk@rio.gov.pl

WK. 0804/21/K/9922/2010

Gdańsk, dnia 23 grudnia 2010r

**Pani
Elżbieta Krajewska
Wójt Gminy Sadlinki**

Sprawa : Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 5 maja do dnia 28 października 2010r., na podstawie art.7 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 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 trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), kontrolę kompleksową Gminy Sadlinki.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 28 października 2010r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Wójtowi Gminy Sadlinki.

Celem kontroli, obejmującej lata 2006 – 2009, było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z postanowieniami art.5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Panią jednostce niektóre zadania wykonywane były niewłaściwie, z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. Niepowołanie - od grudnia 2006r. do dnia zakończenia kontroli - zastępcy wójta, co narusza art.26a ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jedn.: Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) – str. 3 protokołu kontroli.
Zgodnie z przywołanym przepisem wójt, w drodze zarządzenia, powołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę.
2. Nieprzeprowadzenie w 2009r. przez Wójta Gminy we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych gminy kontroli przestrzegania procedur w zakresie przeprowadzania oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych

i dokonywania wydatków, obejmujących swoim zakresem co najmniej 5% poniesionych wydatków, czym naruszono art.187 ust.2 i ust.3 obowiązującej do dnia 31 grudnia 2009r. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) – str. 11 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi przepisami przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego kontroluje przestrzeganie, przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, a kontrola ta obejmuje w każdym roku co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych.

Aktualnie obowiązujące przepisy, w art.69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych*, nakładają na kierownika jednostki obowiązek zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

3. Nieustalenie – do dnia rozpoczęcia kontroli – procedur kontroli zarządczej, czym naruszono art.69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 11 protokołu.

W myśl przywołanego przepisu, zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

4. Nieokreślenie w przyjętych w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości:

a) prowadzenia ewidencji rozliczeń z tytułu podatków na bilansowych kontach analitycznych,

b) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatków na kontach pozabilansowych, służących do rozrachunków z osobami trzecimi, określonymi w art. 107-117a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jedn.: Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz z inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników,

czym naruszono art.8 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości* (tekst jedn.: Dz. U z 2009r., Nr 152, poz.1223 z późn. zm.) w zw. z § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. *w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. Nr 112, poz. 761) – str.27 - 28 protokołu.

W myśl art.8 ust.1 *ustawy o rachunkowości*, określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

Natomiast zgodnie z § 10 w/w rozporządzenia ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzi się na:

- 1) kontach bilansowych:

- kontach syntetycznych księgi głównej,
- kontach analitycznych i kontach szczegółowych ksiąg pomocniczych;

- 2) kontach pozabilansowych, służących do rozrachunków z osobami trzecimi, określonymi w art. 107-117a *Ordynacji podatkowej* oraz z inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników:

- syntetycznych,
- analitycznych,
- szczegółowych.

5. Obowiązywanie w gminie wzorów formularzy służących podatnikom do składania informacji i deklaracji podatkowych w zakresie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości (określonych uchwałą rady Gminy Sadlinki Nr II/14/2002 z dnia 12 grudnia 2002r.), które nie zawierają wszystkich niezbędnych danych do wymiaru i poboru w/w podatków, czym naruszono art.6a ust.11 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. *o podatku rolnym* (tekst jedn.: Dz. U. z 2006r. Nr 136 poz. 969 z późn. zm.), art.6 ust.9 ustawy z dnia 30 października 2002r. *o podatku leśnym* (Dz. U. Nr 200 poz. 1682 z późn. zm.) i art.6 ust.13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. *o podatkach i opłatach lokalnych* (tekst jedn.: Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) – str. 29 protokołu.

W myśl przywołanych przepisów, rada gminy określa, w drodze uchwały, wzory formularzy, służących podatnikom do składania informacji i deklaracji podatkowych w zakresie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości. Formularze te winny zawierać dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości.

6. Przypadki udzielenia w 2009r. ulg i zwolnień w podatku rolnym (6 przypadków na 21 sprawdzonych) z tytułu nabycia gruntów rolnych przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha na podstawie wniosków podatników, które nie zawierały informacji o przeznaczeniu nabytych gruntów na w/w cele, czym naruszono art.12 ust.1 pkt 4 i ust.6 ustawy o podatku rolnym w zw. z art.169 § 1 i art.187 § 1 *Ordynacji podatkowej* – str. 50 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi przepisami, zwalnia się od podatku rolnego grunty przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha, będące przedmiotem prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego, nabyte w drodze umowy sprzedaży. Po upływie okresu w/w zwolnienia stosuje się natomiast ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%.

W przypadku, jeżeli podanie nie spełnia wymogów określonych przepisami prawa, organ podatkowy wzywa wnoszącego podanie do usunięcia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia – art.169 § 1 *Ordynacji podatkowej*. Stosownie zaś do treści art.187 § 1 cyt. ustawy, organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy.

7. Nieprawidłowości dotyczące sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w latach 2006 – 2009, a mianowicie:

- niesporządzenie i niepodanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w 2006 (1 przypadek);
- nieprawidłowy (niepełny) sposób sporządzenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w latach 2008 – 2009 (3 przypadki),

czym naruszono art.35 ust.1 i ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jedn.: Dz. U. z 2010r., Nr 102, poz. 651) – str. 57 - 62 protokołu

Zgodnie z cyt. przepisem, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

- W wykazie tym określa się odpowiednio:
 - oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości;
 - powierzchnię nieruchomości;
 - opis nieruchomości;
 - przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania;
 - termin zagospodarowania nieruchomości;
 - cenę nieruchomości;
 - wysokość stawek procentowych opłat z tytułu użytkowania wieczystego;
 - wysokość opłat z tytułu użytkowania, najmu lub dzierżawy;
 - terminy wnoszenia opłat;
 - zasady aktualizacji opłat;
 - informacje o przeznaczeniu do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę;
 - termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 w/w ustawy.

8. Bezpodstawne przekształcenie w 2009r. prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości na wniosek Rolniczej Spółdzielni Handlowo – Usługowej z siedzibą w Nebrowie Wielkim z naruszeniem postanowień ustawy z dnia 29 lipca 2005r. *o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości* (Dz. U. Nr 175, poz. 1459z późn. zm.) – str. 64 - 65 protokołu.

W myśl przepisów przywołanej ustawy, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości przysługuje co do zasady osobom fizycznym będącym w dniu wejścia w życie ustawy użytkownikami wieczystymi nieruchomości zabudowanych na cele mieszkaniowe lub zabudowanych garażami albo przeznaczonych pod tego rodzaju zabudowę oraz nieruchomości rolnych.

Z żądaniem przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, mogą również wystąpić:

- osoby fizyczne i prawne będące właścicielami lokali, których udział w nieruchomości wspólnej obejmuje prawo użytkowania wieczystego;
- spółdzielnie mieszkaniowe będące właścicielami budynków mieszkalnych lub garaży.

9. Zaakceptowanie i uznanie za prawidłowe rozliczenia dotacji udzielonej Klubowi Sportowemu SPÓJNIA Sadlinki (umowa Nr 1/PP-5/2009z 04.05.2009), z którego wynikało, że część otrzymanych środków w kwocie 199,09 zł została wykorzystana niezgodnie z zawartą umową, czym naruszono art.145 ust.1 i art.146 ust.1 w zw. z art.190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. *o finansach publicznych* – str. 91 - 93 protokołu.

Stosownie do postanowień powyższych przepisów, dotacje udzielone z budżetu j.s.t. wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych; w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku, w którym udzielono dotacji. W przypadku niedokonania zwrotu dotacji w tym terminie, wójt wydaje decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki.

W aktualnym stanie prawnym zagadnienia powyższe regulowane jest przez art.251 i art.252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych*.

10. Brak uchwały Rady Gminy dotyczącej wyłapywania bezdomnych zwierząt oraz rozstrzygnięcia o dalszym postępowaniu z tymi zwierzętami, które to zagadnienie, w myśl art.11 ust.1 i ust.3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. *o ochronie zwierząt* (tekst

jedn.: Dz. U. z 2003r. Nr 106, poz. 1002 z późn. zm.) winno być uregulowane uchwałą rady gminy – str. 94 protokołu

Podając powyższe do wiadomości Pani Wójt, działając na podstawie art.9 ust.2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez podjęcie następujących działań:

1. Powołać Zastępcę Wójta Gminy Sadlinki.
2. i 3. Ustalić procedury i zapewnić funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.
4. Zapewnić wyodrębnienie – w obowiązującej w gminie polityce rachunkowości – wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.
5. Opracować i przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki projekt uchwały w sprawie wzorów formularzy zawierających dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości.
6. Udzielać ulg i zwolnień podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.
7. Prawidłowo sporządzać oraz podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości.
8. Dokonywać przekształcania prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości zgodnie z obowiązującymi przepisami.
9. Przestrzegać obowiązujących przepisów przy rozliczaniu dotacji otrzymanych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych.
10. Przygotować i przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki projekt uchwały regulującej tematykę wyłapywania bezdomnych zwierząt oraz rozstrzygnięcia o dalszym postępowaniu z tymi zwierzętami.

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

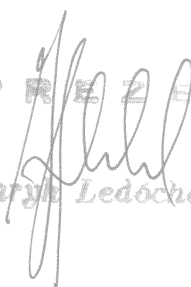
Jednocześnie przypominam, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

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

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu 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, zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust.4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Sadlinki.

PREZES

Henryk Ledóchowski