



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

WK. 0804/16/K/99/~~35812~~./2014

Gdańsk, dnia 28 listopada 2014r.

**Pani
Elżbieta Krajewska
Wójt Gminy Sadlinki**

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 6 czerwca 2014r. do dnia 30 września 2014r. kontrolę kompleksową gminy Sadlinki.

Wyniki kontroli ujęto w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 30 września 2014r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Wójt.

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 Panią 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. niezamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki wystąpienia pokontrolnego z dnia 23 grudnia 2010r. wystosowanego na podstawie wyników z przeprowadzonej w 2010r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku kontroli kompleksowej, czym naruszono art. 8 ust. 3 w zw. z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie ustawy z dnia 6 września 2001r. *o dostępie do informacji publicznej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r. poz. 782) – str. 15 protokołu kontroli.

Zgodnie z przywołanymi przepisami organy władzy publicznej są obowiązane udostępnić dane publiczne, w tym dokumentację przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających.

2. Niedokonanie czynności sprawdzających informacji podatkowych na podatek rolny od osób fizycznych (8 na 31 objętych kontrolą) w zakresie zgodności deklarowanej powierzchni gruntów z ewidencją geodezyjną, co spowodowało pobranie podatku w nieprawidłowych wysokościach, czym naruszono art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 749 z późn. zm.) – str. 38 - 39 protokołu.

Stosownie do treści wskazanego przepisu organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami – w zakresie zgodności wykazanej przez podatnika powierzchni z danymi z ewidencji geodezyjnej oraz prawidłowego zakwalifikowania posiadanych nieruchomości.

3. Przekazanie w dniu 5 grudnia 2013r. na rachunek Pomorskiej Izby Rolniczej w Gdańsku odpisu od uzyskanych w IV kwartale 2013r. wpływów z podatku rolnego w kwocie zaniżonej o 2.704,84 zł, czym naruszono art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. *o izbach rolniczych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r. poz. 1079) – str. 40 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi przepisami gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego 2% od uzyskanych wpływów z tego podatku.

4. Wydanie 8 decyzji o udzieleniu ulg w podatku rolnym (na 32 wydane) w terminie dłuższym niż jeden miesiąc od dnia złożenia wniosku bez uzasadnienia zmiany terminu załatwienia sprawy, czym naruszono art. 139 § 1 i 2 ustawy *Ordynacja podatkowa* – str. 46 - 47 protokołu.

W myśl wskazanych przepisów załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej – nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania. Niezwłocznie powinny być załatwione sprawy, które mogą być rozpatrzone na podstawie dowodów przedstawionych przez stronę łącznie z żądaniem wszczęcia postępowania lub na podstawie faktów powszechnie znanych i dowodów znanych z urzędu organowi prowadzącemu postępowanie.

5. Wykazanie w poniższych sprawozdaniach budżetowych za 2013r.:

- a) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do 31 grudnia 2013r.,
- b) w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2013r.,

danych niezgodnych z decyzjami wydanymi przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja podatkowa* za okres sprawozdawczy, czym naruszono obowiązujący do dnia 24 stycznia 2014r. § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (D. U. 20, poz. 103) w związku z postanowieniami § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 lit. a oraz § 7 ust. 3 Załącznika nr 39 Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do ww. rozporządzenia, a mianowicie:

- a) zawyżono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych o kwotę 20.000 zł – str. 45 protokołu,
- b) zawyżono skutki zwolnień z podatku od nieruchomości o kwotę 808,67 zł – str. 48 - 49 protokołu,
- c) zawyżono skutki z tytułu obniżenia stawek w podatku rolnym o kwotę 9.125 zł – str. 50 protokołu,
- d) zawyżono skutki z tytułu obniżenia stawek w podatku od środków transportowych o kwotę 2.832,30 zł – str. 50 - 52 protokołu.

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

Natomiast zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 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:

- w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek..." sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego;
- w kolumnie "Skutki udzielonych ulg i zwolnień..." wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień;
- w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczony za okres sprawozdawczy" w zakresie umorzeń zaległości podatkowych - wskazuje 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.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb PDP dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków wydanych decyzji przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy - wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z opowiadającymi tym kwotom skutkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

W aktualnym stanie prawnym zagadnienia powyższe są analogicznie regulowane przez § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) w zw. z postanowieniami § 8 ust. 3 i § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 lit. a Załącznika Nr 39 do w/w rozporządzenia - *Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.*

6. Dopuszczenie do przedawnienia należnych gminie dochodów poprzez nienaliczenie i niepobranie w latach: 2002 - 2009 opłaty należnej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości (17 przypadków) w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, czym naruszono art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 647 z późn. zm.) oraz postanowienia uchwały Rady Gminy Sadlinki nr XXVIII/186/2001 z dnia 26 października 2001r. w sprawie miejscowego planu

zagospodarowania przestrzennego pod zabudowę jednorodzinną w Sadlinkach, którym wysokość opłaty określono na 20% wzrostu wartości nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 8 poz. 119 z dnia 4 lutego 2002r.) – str. 52 - 53 protokołu.

Stosownie do treści przywołanego przepisu oraz postanowień przytoczonej uchwały organu stanowiącego Wójt Gminy był zobligowany do pobierania opłaty jednorazowej, określonej w stosunku procentowym do wzrostu wartości nieruchomości, jeżeli w związku z uchwaleniem planu miejscowego lub jego zmianą wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel albo użytkownik wieczysty dokonał jej zbycia.

7. Nieprawidłowości przy dokonywaniu sprzedaży i oddawaniu w dzierżawę w 2013r. nieruchomości gminy, a mianowicie:

- a) nieprawidłowe sporządzenie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – brak określenia cen sprzedaży, przeznaczenia nieruchomości i sposobu jej zagospodarowania, terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U z 2014r. poz. 518 z późn. zm.) – wymóg taki został określony w art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami – str. 63 protokołu.
- b) Niezamieszczenie informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w prasie lokalnej (wszystkie przypadki) oraz niesporządzenie w 5 przypadkach (na 12 ogółem) wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, czego wymaga art. 35 ust. 1 cyt. ustawy – str. 65 protokołu.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami 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 przyjęty w danej miejscowości.

8. Brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy na wszystkich umowach dotyczących udzielonych zamówień publicznych oraz udzielonych z budżetu gminy dotacji celowych (łącznie 18 umów), czym naruszono art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013r. poz. nr 594 z późn. zm.) – str. 84 - 91, 102 - 107 protokołu.

Stosownie do przywołanego przepisu jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej.

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:

1. udostępnianie w Biuletynie Informacji Publicznej danych publicznych określonych ustawą o dostępie do informacji publicznej,
2. dokonywanie weryfikacji składanych przez podatników informacji podatkowych zgodnie z ustawą Ordynacja podatkowa,
3. przekazywanie na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w Gdańsku odpisów od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego w kwotach określonych w ustawie o izbach rolniczych,

4. wydawanie decyzji w sprawie ulg podatkowych w terminie określonym ustawą *Ordynacja podatkowa*,
5. sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z uregulowaniami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*,
6. ustalanie i pobieranie opłaty planistycznej w wysokości określonej w stosownej uchwale Rady Gminy,
7. prawidłowe sporządzanie wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia oraz ogłaszanie informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w prasie lokalnej, czego wymaga *ustawa o gospodarce nieruchomościami*,
8. przestrzeganie obowiązku składania kontrasygnaty przez Skarbnika Gminy lub osobę przez niego upoważnioną na umowach powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych gminy, stosownie do treści *ustawy o samorządzie gminnym*.

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:

Przewodniczący Rady Gminy Sadlinki.