

Pan
Wójt Gminy
K o z y

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 1 lutego do 14 marca 2005 r. kontrolę kompleksową Gminy Kozy, za okres od 1 stycznia 2001 r. do dnia zakończenia kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 marca 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Brak przedłożenia Radzie Gminy Kozy projektu uchwały określającej wysokość cen i opłat za korzystanie z obiektów i urządzeń Centrum Sportowo – Widowiskowego w Kozach, stanowiących własność Gminy Kozy, lub określającej sposób ich ustalania albo powierzającej te uprawnienia organowi wykonawczemu.*

Stosownie do postanowień przepisu art. 4 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 1997 r. Nr 9, poz. 43 z późn. zm.) organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego postanawiają o wysokości cen i opłat albo o sposobie ustalania cen i opłat za usługi komunalne o charakterze użyteczności publicznej oraz za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej jednostek samorządu terytorialnego. Uprawnienia te organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego mogą powierzyć organom wykonawczym tych jednostek.

Do przedłożenia projektu uchwały Radzie Gminy Kozy był zobowiązany p. Edward Kućka – Wójt Gminy, a przed 19 listopada 2002r. Zarząd Gminy, stosownie do postanowień art. 30 ust. 2 pkt 1) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.).

Zakresem czynności z dnia 3 stycznia 2002 r. zobowiązano Dyrektora Centrum Sportowo – Widowiskowego w Kozach do opracowania cennika opłat za korzystanie z pomieszczeń hali i basenu i przedłożenia go Zarządowi Gminy do zatwierdzenia, lecz nie wyegzekwowano tego obowiązku.

Skutkiem powyższej nieprawidłowości było bezpodstawne ustalanie cen za korzystanie z obiektów i urządzeń Centrum Sportowo – Widowiskowego w Kozach przez Dyrektora Centrum Sportowo – Widowiskowego w Kozach.

Wniosek nr 1

Przedłożyć Radzie Gminy Kozy projekt uchwały określającej wysokości cen i opłat albo sposób ustalania cen i opłat za korzystanie z obiektów i urządzeń Centrum Sportowo – Widowiskowego w Kozach lub powierzającej te uprawnienia organowi wykonawczemu gminy, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 1997 r. Nr 9, poz. 43 z późn. zm.) oraz art. 30 ust. 2 pkt 1) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.)

- *Zaniechanie przeprowadzenia kontroli finansowej w 2003 roku we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych, a w roku 2004 w Szkołach Podstawowych Nr 1 i Nr 2 oraz w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kozach, w zakresie przestrzegania przez kierowników tych jednostek wprowadzonych procedur kontroli finansowej. Stosownie do przepisów art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) kontrolą finansową należało objąć co najmniej 5 % wydatków tych jednostek.*
Odpowiedzialność za dokonywanie kontroli finansowej w jednostkach organizacyjnych spoczywa na p. Edwardzie Kućka – Wójcie Gminy, stosownie do przepisów art. 127 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).
Koordinowanie zadań w zakresie kontroli finansowej powierzono Skarbnikowi Gminy, który jednocześnie wykonywał zadania z zakresu gospodarki finansowej gminy.
Błędny sposób zorganizowania systemu kontroli wewnętrznej przez Wójta Gminy przyczynił się do powstania powyższej nieprawidłowości.

Wniosek nr 2

Zorganizować system kontroli finansowej w celu realizacji obowiązków określonych w art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) i objąć kontrolą w każdym roku budżetowym co najmniej 5 % wydatków każdej podległej i nadzorowanej jednostki organizacyjnej, w zakresie przestrzegania procedur wewnętrznej kontroli finansowej, ustalonych przez kierowników tych jednostek.

- *Zaniechanie podjęcia czynności sprawdzających mających na celu ustalenie zgodności ze stanem faktycznym danych wykazanych w deklaracjach podatkowych, czym naruszono art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.). Dotyczyło to deklaracji podatkowych następujących podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych:*
 - *Konto nr 1 (podmiot prowadzący działalność gospodarczą) – w deklaracjach na 2003 i 2004 rok wykazano grunty pozostałe o powierzchni 533 m², zaś według ewidencji gruntów powierzchnia ta sklasyfikowana jest jako użytki rolne;*
 - *Konto nr 12 – w deklaracjach na 2003 i 2004 rok nie wykazano gruntów stanowiących własność gminy o powierzchni 22.286 m², którymi podatnik dysponował na podstawie umowy użyczenia. Podatnik korzystał ze zwolnienia z podatku mocą stosownych uchwał Rady Gminy w Kozach. Skutkiem braku wskazania powyższych gruntów w deklaracjach zaniżono kwoty skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości, wykazane w sprawozdaniach Rb–PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za rok 2003 i 2004 oraz w sprawozdaniach Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2003 i 2004.*

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych przez inspektora ds. wymiaru podatku w Referacie Finansowo – Budżetowym Urzędu.

- *Zaniechanie wezwania do złożenia deklaracji podatkowych przez jednostki organizacyjne Gminy oraz instytucje kultury w latach 2003 i 2004, pomimo istnienia obowiązku w tym zakresie, czym naruszono przepisy art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.). Wymienione jednostki były zwolnione z podatku od nieruchomości w 2003 r. i 2004 r. na podstawie uchwał Rady Gminy Nr III/8/2002 z dnia 4 grudnia 2002 r. i Nr XII/79/2003 z dnia 4 grudnia 2003 r.*

Na skutek braku złożenia deklaracji przez powyższe jednostki zaniżono kwoty skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości, wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za rok 2003 i 2004 oraz w sprawozdaniach Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2003 i 2004. Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych przez inspektora ds. wymiaru podatku w Referacie Finansowo – Budżetowym Urzędu.

- *Ustalenie zobowiązań podatkowych w latach 2003 – 2004 z tytułu podatku od nieruchomości wobec osób zmarłych, co dotyczyło podatników o numerach kont: 181, 812 i 1505. W tych przypadkach spadkobiercy nieruchomości nie zostali ustaleni. Stosownie do postanowień art. 201 i art. 205a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.) w razie śmierci strony organ podatkowy zawieszenia postępowanie podatkowe z urzędu, a podejmuje je po zgłoszeniu się bądź ustaleniu spadkobierców, albo ustanowieniu kuratora spadku. Jeżeli w ciągu roku od dnia wydania postanowienia o zawieszeniu postępowania nie zgłoszą się lub nie zostaną ustaleni spadkobiercy zmarłej strony, organ podatkowy może zwrócić się do sądu o ustanowienie kuratora spadku.*

Skutkiem powyższej nieprawidłowości zawyżono stan zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31.12.2004 r. o kwotę 8.605,97 zł.

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych przez inspektora ds. wymiaru podatku w Referacie Finansowo – Budżetowym Urzędu.

Wniosek nr 3

Wszczęć postępowania podatkowe w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60) celem:

- *ustalenia prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego podatnika o numerze konta 1, mając na uwadze art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.), który stanowi, że opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości nie podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,*
- *ustalenia spadkobierców podatników o numerach kont 181, 812 i 1505, mając na uwadze przepisy art. 201 i art. 205a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60).*

Wniosek nr 4

Wezwać jednostki organizacyjne gminy i instytucje kultury do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2003-2004, a podatnika podatku od nieruchomości od osób prawnych o numerze konta 12 do uzupełnienia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2003 i 2004 rok w zakresie posiadanych gruntów, stosownie do przepisów art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz. 60).

Wniosek nr 5

Sporządzić korektę sprawozdań Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za 2003 i 2004 rok oraz Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2003 i 2004, mając na uwadze postanowienia § 3 i § 7 załącznika nr 2 oraz § 2 ust. 5 załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) oraz przekazać skorygowane sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad inspektorem ds. wymiaru podatku w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracji składanych przez podatników podatku od nieruchomości oraz prowadzenia postępowania w przypadku śmierci strony, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz przepisy art. 201, art. 205a, art. 272, art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60).

- *Zaniechanie wystawiania tytułów wykonawczych na zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w stosunku do podatników o numerach kont 244, 437, 1939, 2768, 3192, 3587, 4644 na kwotę 32.081,18 zł i osoby prawnej o numerze konta 14. Naruszono tym przepisy § 2, § 3 ust. 1, § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).
Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych przez inspektora Referatu Finansowo- Budżetowego Urzędu, odpowiedzialnego za windykację zaległości podatkowych.*

Wniosek nr 7

Wystawić tytuły wykonawcze na zaległości w podatku od nieruchomości osób fizycznych podatnikom o numerach kont 244, 437, 1939, 2768, 3192, 3587, 4644 i osobie prawnej o numerze konta 14, mając na uwadze postanowienia § 2, § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem odpowiedzialnym za prowadzenie windykacji zaległości podatkowych w zakresie terminowego wystawiania tytułów wykonawczych, stosownie do przepisów art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Jednostki organizacyjne Gminy Kozy władają nieruchomościami stanowiącymi mienie gminy bez tytułu prawnego. Stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.
Ponadto uchwałą Nr XXIII/165/2001 z dnia 14 listopada 2001 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Kozy, Rada Gminy ustaliła, że nieruchomości stanowiące własność gminy mogą być przekazywane komunalnym jednostkom i stowarzyszeniom działającym na terenie gminy w trwały zarząd, najem, dzierżawę lub użyczenie, a warunki korzystania z nieruchomości oddanej w najem, dzierżawę lub użyczenie określa umowa pomiędzy Zarządem Gminy a kierownictwem jednostki lub stowarzyszenia.
Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było zaniechanie uregulowania całokształtu spraw związanych z dysponowaniem nieruchomościami stanowiącymi mienie gminy przez jednostki organizacyjne gminy, przez Zarząd Gminy poprzedniej kadencji i p. Edwarda Kućkę - obecnego Wójta Gminy.*

Wniosek nr 9

Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne gminy mając na uwadze przepisy art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz postanowienia § 13 uchwały Rady Gminy Nr XXIII/165/2001 z dnia 14 listopada 2001 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Kozy.

- *Udzielenie dotacji dla LKS „Orzeł” w roku 2003 w łącznej wysokości 43.400 zł, a w roku 2004 w wysokości 25.000 zł, przeznaczonych na realizację zadania sportowo – rekreacyjnego i zadania „kultura fizyczna i sport” oraz na utrzymanie obiektu sportowego, w oparciu o wnioski, które:
 - nie określały w szczególności sposób celu dotacji i planowanego zadania,
 - nie zawierały preliminarza wydatków.*

Wzór wniosku o udzielenie dotacji został ustalony w uchwale Rady Gminy Nr XII/80/2000 z dnia 27 kwietnia 2000 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych, na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy.

Powyższe dotacje udzielone zostały na podstawie umów: Nr 41/UG/2003 z dnia 3 marca 2003 r. i Nr 78/UG/2003 z dnia 2 maja 2003 r. oraz Nr 33/UG/2004 z dnia 1 kwietnia 2004 r. i Nr 35/UG/2004 z dnia 20 kwietnia 2004 r. W umowach nie określono szczegółowo zadań, na realizację których przeznaczono dotacje, niezgodnie z § 1 ust. 1 lit. a i ust. 4 pkt 1 uchwały Rady Gminy Nr XII/80/2000 z dnia 27 kwietnia 2000 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych, na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy, a także przepisami art. 71 ust. 2 w zw. z art. 118 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). W umowach nie sprecyzowano także sposobu prowadzenia dokumentacji wykonania powierzonych zadań, na podstawie której możliwe byłoby stwierdzenie czy zadania wykonano, a otrzymane

środki wykorzystano z należytą starannością, stosownie do wymagań art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Dotacje te w całości przeznaczone zostały na dofinansowanie kosztów działalności sportowo – rekreacyjnej oraz koszty eksploatacji bazy sportowej LKS „Orzeł”. Przynajmniej stwierdzonej nieprawidłowości był brak powierzenia przez Wójta Gminy obowiązków w zakresie merytorycznej oceny wniosków o udzielenie dotacji i przygotowania projektów umów dotacji pracownikom Urzędu.

Wniosek nr 10

Przypisać pracownikowi Urzędu obowiązki w zakresie przygotowania projektów umów dotacji oraz merytorycznej oceny wniosków składanych przez organizacje pożytku publicznego i inne podmioty ubiegające się o udzielenie dotacji z budżetu Gminy na realizację jej zadań własnych, mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.