



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 16 października 2015 r.

Znak: WK-612/6/4/15

Pan
Maciej Kaczyński
Burmistrz Miasta i Gminy
Łazy

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 lipca do 7 sierpnia 2015 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Miasta i Gminy Łazy za okres od 1 stycznia 2010 r. do 7 sierpnia 2015 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 20 sierpnia 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.).

W zakresie wydatków budżetowych:

- *W latach 2011 - 2013 zawarto, w ramach inwestycji związanej ze stabilizacją osuwiska w miejscowości Wysoka – Gmina Łazy i remontem uszkodzonej drogi gminnej (ul. Szeroka) w km 0+233 do 0+278, trzy umowy z wykonawcami usług i robót budowlanych, pomimo braku zabezpieczenia w planie finansowym na ww. lata wydatków na ich realizację. Naruszono tym art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Powyższe dotyczyło zadań finansowanych z rezerw celowych budżetu państwa w ramach środków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych z maja 2010 r., zleconych na podstawie:*
 - *Umowy nr ZK.272.01.2011 z dnia 6 grudnia 2011 r., której przedmiot stanowiła dwuetapowa usługa polegająca na opracowaniu kompletnej dokumentacji geologiczno-inżynierskiej osuwiska określonego w karcie dokumentacji osuwiska w miejscowości Wysoka, za wynagrodzeniem ryczałtowym określonym na łączną kwotę brutto 55.350,00 zł, przy czym cena brutto za wykonanie I etapu wynosiła 18.450,00 zł, zaś II etapu 36.900,00 zł, w odniesieniu do której wydatki w łącznej kwocie 55.350,00 zł zaplanowano po dokonaniu zlecenia, tj. na podstawie odpowiednio zarządzenia Nr 154/11 Burmistrza*

Łaz z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie zmian do budżetu Gminy Łazy na rok 2011 (dot. kwoty 18.450,00 zł) oraz zarządzenia Nr 90/12 Burmistrza Łaz z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie zmian do budżetu Gminy Łazy na rok 2012 (dot. kwoty 36.900,00 zł). Jednocześnie, zgodnie z zapisami wymienionych zarządzeń, dokonano zmian w odpowiednich planach finansowych Urzędu Miasta Łazy.

Powyższe przedsięwzięcie, którego finansowanie przewidziano w okresie dwóch lat, nie zostało wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łazy, czym naruszono art. 226 ust. 1 pkt. 8, ust. 3 i ust. 4 w związku z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- Umowy nr ZK.272.01.2012 z dnia 10 września 2012 r., której przedmiot stanowiła usługa polegająca na wykonaniu kompletnej dokumentacji projektowo-budowlanej na stabilizację osuwiska w miejscowości Wysoka – Gmina Łazy i remont uszkodzonej drogi gminnej (ul. Szeroka) w km 0+223 do 0+278, za wynagrodzeniem ryczałtowym określonym na łączną kwotę brutto 28.290,00 zł, w odniesieniu do której wydatki w kwocie 28.290,00 zł zaplanowano po dokonaniu zlecenia na podstawie zarządzenia Nr 157 Burmistrza Łaz z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie zmian do budżetu Gminy Łazy na rok 2012. Jednocześnie, zgodnie z zapisami wymienionego zarządzenia, dokonano zmiany planu finansowego Urzędu Miasta Łazy.

- Umowy nr ZK.272.01.2013 z dnia 8 lipca 2013 r., przedmiot której stanowiły roboty budowlane związane z realizacją zadania pn. „Stabilizacja osuwisk w miejscowości Wysoka – Gmina Łazy i remont uszkodzonej drogi gminnej (ul. Szeroka) w km 0+233 do 0+278”, za wynagrodzeniem ryczałtowym określonym na łączną kwotę brutto 1.488.781,20 zł, w odniesieniu do której wydatki w kwocie 1.488.781,00 zł zaplanowano po dokonaniu zlecenia na podstawie zarządzenia Nr 88 Burmistrza Łaz z dnia 31 lipca 2013 r. w sprawie zmian do budżetu Gminy Łazy na rok 2013. Jednocześnie, zgodnie z zapisami wymienionego zarządzenia, dokonano zmiany planu finansowego Urzędu Miasta Łazy.

Ww. wydatki zaklasyfikowano w dziale 600 – „Transport i łączność”, rozdziale 60078 – „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych”, § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

Poszczególne umowy z wykonawcami zawarł w imieniu Gminy Łazy p. Maciej Kaczyński – Burmistrz Łaz, przy kontrasygnacie p. Barbary Cyganek – Skarbnika Gminy (w zakresie umów o nr ZK.272.01.2011 i nr ZK.272.01.2013) oraz Głównego Księgowego – Kierownika Wydziału Finansowego (w zakresie umowy nr ZK.272.01.2012).

Wniosek nr 1

Zapewnić prawidłowe zaciąganie zobowiązań w granicach upoważnień ustalonych w budżecie Miasta Łazy oraz planie finansowym Urzędu Miasta Łazy, a także prawidłowe sporządzanie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łazy, mając na uwadze art. 261, art. 226 ust. 1 pkt. 8, ust. 3 i ust. 4 w związku z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- W okresie od maja 2013 r. do lipca 2015 r. zaniechano dokonania prawidłowych czynności sprawdzających w stosunku do podatnika podatku od nieruchomości o numerze karty kontowej 14528, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych wykazanych w deklaracji podatkowej z przedstawionymi dokumentami. Naruszono tym art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2015 r. poz. 613), zgodnie z którym organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego

w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Organ podatkowy nie skorzystał z możliwości wynikających z art. 274a § 2, art. 281 § 1, art. 282 ww. ustawy i nie wezwał podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień, jak i nie przeprowadził u podatnika kontroli podatkowej.

Podatnik nr 14528 na mocy umowy poddzierżawy (bez numeru) z dnia 1 maja 2013 r. zawartej z Gminą Łazy na okres 3 lat, po zmianie aneksem nr 1 z dnia 6 maja 2013 r., jest poddzierżawcą części budynku o pow. 254m² (od dnia 6 maja 2013 r.) oraz był poddzierżawcą części ww. budynku o pow. 253,90 m², jak i terenu o pow. 1.375m² (w okresie od 1 do 5 maja 2013 r.). Budynek ten o całkowitej pow. 340,80 m² jest dzierżawiony przez Gminę Łazy od podatnika nr 14529, który jest właścicielem budynku oraz użytkownikiem wieczystym nieruchomości gruntowej położonej w Łazach, na mocy umowy dzierżawy Nr D4h-612-231/2011 z dnia 23 marca 2011 r.

Jak ustalono w trakcie kontroli, podatnik nr 14529 w złożonych w Urzędzie Miejskim w Łazach w latach 2011 - 2015 deklaracjach podatkowych wykazywał budynek dworca o pow. 340,80m² jako budynek związany z działalnością gospodarczą.

Jednocześnie podatnik nr 14528 pismem z dnia 2 września 2013 r. złożył w Urzędzie Miejskim w Łazach korektę deklaracji na podatek od nieruchomości od maja 2013 r., deklarując dodatkowe 254 m² pow. budynku jako związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w związku z zawarciem w dniu 1 maja 2013 r. umowy poddzierżawy. W latach 2014 - 2015 podatnik w składanych w Urzędzie Miejskim deklaracjach wykazywał taką samą powierzchnię budynku.

Wobec powyższego, w okresie od maja 2013 r. do lipca 2015 r. wystąpiło podwójne opodatkowanie części budynku o pow. 254 m². Skutek finansowy to kwota 13.496,00 zł.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), podatnikami podatku od nieruchomości są osoby prawne, będące właścicielami nieruchomości.

W trakcie kontroli, podatnik nr 14528 pismem z dnia 27 lipca 2015 r. złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości, odrębnie za okres od maja do grudnia 2013 r., od stycznia do grudnia 2014 r. oraz od stycznia do grudnia 2015 r., w związku z „pomyłkowym ujęciem części budynku”.

Z kolei, na karcie kontowej podatnika nr 14528 pod datą 30 lipca 2015 r. dokonano odpisu podatku od nieruchomości na łączną kwotę 13.496,00 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia postępowań podatkowych i wymiaru podatku od nieruchomości; badania pod względem zgodności ze stanem prawnym i rzeczywistym deklaracji podatkowych; przeprowadzania czynności kontrolnych pod kątem prawidłowości złożonych deklaracji należały do obowiązków Inspektora ds. wymiaru podatku w Wydziale Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Cyganek – Skarbnik Gminy Łazy.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Łazach w zakresie prawidłowego dokonywania przez nich czynności sprawdzających oraz prawidłowego dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2011 - 2015 nieterminowo dokonywano wydatków publicznych z tytułu realizacji umowy dzierżawy Nr D4h-612-231/2011 z dnia 23 marca 2011 r. budynku dworca kolejowego wraz z budynkami przynależnymi, zawartej pomiędzy Gminą Łazy a PKP S.A. Powyższym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Naruszono ponadto postanowienia § 3 ust. 3 ww. umowy, zgodnie z którymi zapłata czynszu miesięcznego miała być dokonywana w terminie 10 dni od daty dostarczenia dzierżawcy (Gminie) faktury wystawionej przez wydzierżawiającego. Po zmianie umowy, która nastąpiła aneksem nr 1 z dnia 25 lutego 2015 r., zapłata kwoty czynszu miesięcznego miała być dokonywana w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury przez wydzierżawiającego. Powyższe dotyczyło zapłaty trzynastu faktur VAT z opóźnieniem wynoszącym od jednego do osiemnastu dni. Za zwłokę w regulowaniu należności Gmina Łazy jako Wydierżawiający nie zapłaciła ustawowych odsetek.*

Faktury VAT zatwierdzili do wypłaty: p. Maciej Kaczyński – Burmistrz Łaz, p. Ilona Pelon – Sekretarz Gminy Łazy. Dyspozycję środkami pieniężnymi zrealizowali: p. Barbara Cyganek – Skarbnik Gminy Łazy bądź Główny Księgowy – Kierownik Wydziału Finansowego.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, kierownik jednostki sektora finansów publicznych, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Łazach celem zapewnienia terminowości w regulowaniu zobowiązań finansowych zgodnie z zawartą umową dzierżawy Nr D4h-612-231/2011 z dnia 23 marca 2011 r., stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 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 pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Krzysztof Róg