



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/15/4/19

Katowice, 16 września 2019 r.

Pan
Krystian Kotynia
Burmistrz
Krzepic

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 4 czerwca do 12 lipca 2019 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Krzepice**, za okres od 1 stycznia 2017 r. do 12 lipca 2019 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 22 lipca 2019 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 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *Do dnia kontroli, Urząd Miejski w Krzepicach prowadził obsługę finansowo-księgową gminnych placówek oświatowych, pomimo że Rada Miejska w Krzepicach nie podjęła uchwały w zakresie prowadzenia wspólnej obsługi jednostek oświatowych Gminy Krzepice oraz nie wskazała Urzędowi jako jednostki obsługującej w tym zakresie.*

Naruszono tym art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, Rada Gminy w odniesieniu do jednostek obsługiwanych określa, w drodze uchwały, w szczególności: jednostki obsługujące, jednostki obsługiwane, zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi.

Zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Miejskim w Krzepicach regulaminem organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Krzepic Nr 0151/323/06 z dnia 5 maja 2006 r. z późn. zm., obsługa finansowo-księgową gminnych placówek oświatowych w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów prawa należy do zadań Referatu ds. Finansowo-Księgowej Obsługi Szkół. W szczególności do zadań referatu należało: opracowywanie projektów planów i wydatków budżetowych dla obsługiwanych placówek oświatowych, analiza wykorzystania budżetu oraz wnioskowanie w sprawach zmian w budżecie, celem racjonalnego dysponowania środkami, obsługa księgową placówek, prowadzenie spraw związanych z naliczeniem wynagrodzeń pracowników, spraw określonych w ustawach o ubezpieczeniu społecznym pracowników oraz podatku dochodowym od osób fizycznych, prowadzenie rachunkowości wpływów i wydatków

poszczególnych placówek, prowadzenie rejestru umów i zleceń, opracowanie, sporządzanie i analiza sprawozdań finansowych.

Główny Księgowy pełnił funkcję kierownika referatu i na podstawie udzielonych przez dyrektorów placówek oświatowych upoważnień odpowiadał za wykonanie ww. zadań.

Stosownie do wymogów art.10c ust.1 i ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie. W przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1 i 2 tej ustawy, są one przekazywane w całości.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, przygotowanie projektu uchwały należało do zadań kierownika jednostki. Obowiązki kierownika jednostki pełnił p. Krystian Kotynia – Burmistrz Krzepic.

Wniosek nr 1

Zorganizować wspólną obsługę finansowo-księgową gminnych jednostek oświatowych Gminy Krzepice w sposób zgodny z art. 10b ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.), mając na uwadze art. 10c tej ustawy.

- *W latach 2015 - 2019 do dnia kontroli, zaniechano podjęcia działań nadzorczych wobec Zakładu Działalności Komunalnej i Mieszkaniowej w Krzepicach, pomimo, że co roku w Zakładzie realizowano koszty wyższe niż planowane. Informacje w tym zakresie wynikały ze składanych sprawozdań Rb-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych.*

Zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa jest jednym z celów kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych, którą stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji tych celów w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Powyższe wynika z przepisów art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W myśl art. 15 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy, samorządowy zakład budżetowy odpłatnie wykonuje zadania, pokrywając koszty swojej działalności z przychodów własnych. Podstawą gospodarki finansowej samorządowego zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, koszty i inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem jednostki samorządu terytorialnego.

Stosownie do wymogów art. 46 ustawy o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

Zgodnie z art. 52 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, ujęte w rocznych planach finansowych jednostek sektora finansów publicznych: przychody - stanowią prognozy ich

wielkości; koszty - mogą ulec zwiększeniu, jeżeli zrealizowano przychody wyższe od prognozowanych, zwiększenie kosztów nie spowoduje zwiększenia dotacji z budżetu lub zwiększenia planowanego stanu zobowiązań. Zmiany w zakresie przychodów i kosztów, o których mowa w art. 52 ust. 2 tej ustawy, wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym.

W ww. sprawozdaniach Rb-30 za lata 2015 - 2018 wykazano wykonanie kosztów wyższe od kwot wynikających z planu w następujących paragrafach:

- za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 r.:

§ 4210 plan 396.310,00 zł wykonanie 438.616,62 zł,

§ 4300 plan 320.000,00 zł wykonanie 352.229,66 zł,

- za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.:

§ 4210 plan 426.600,00 zł wykonanie 597.464,32 zł,

§ 4260 plan 319.950,00 zł wykonanie 397.678,76 zł,

§ 4270 plan 75.200,00 zł wykonanie 128.977,18 zł,

§ 4300 plan 181.700,00 zł wykonanie 204.562,26 zł,

§ 4480 plan 40.201,00 zł wykonanie 53.690,00 zł,

§ 4520 plan 65.550,00 zł wykonanie 118.172,08 zł,

- za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 r.:

§ 4210 plan 423.519,00 zł wykonanie 654.826,85 zł,

§ 4300 plan 199.100,00 zł wykonanie 242.708,75 zł,

- za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 r.:

§ 4210 plan 443.871,00 zł wykonanie 497.865,67 zł,

§ 4260 plan 383.000,00 zł wykonanie 563.820,56 zł.

Stosownie do art. 53 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej Gminy Krzepice ponosił p. Krystian Kotynia – Burmistrz Krzepic. W myśl art. 68 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, do jego obowiązków należało także zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad Zakładem Działalności Komunalnej i Mieszkaniowej w Krzepicach w zakresie realizacji planu finansowego, mając na uwadze wymogi art. 15 ust. 1 i ust. 2, art. 46, art. 52 ust. 2 i 3, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie dochodów podatkowych:

- W latach 2015 - 2019 do dnia kontroli, nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości danych o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia korekt informacji, deklaracji podatkowych, do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia, a podatników łącznego zobowiązania pieniężnego do złożenia aktualnych informacji podatkowych. Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Stosownie do art. 274a § 1 tej

ustawy, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. W myśl art. 274a § 2 tej ustawy, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Ponadto, organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia u podatników kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Zgodnie z przytoczonym przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji mogą również przeprowadzić kontrolę podatkową u podatników. W myśl art. 281 § 2 ww. ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Powyższe dotyczyło:

➤ podatnika o numerze karty kontowej M-R43/23/14 (osoba fizyczna), który w informacji na podatek od nieruchomości na 2019 r. złożonej do Urzędu Miejskiego w Krzepicach w dniu 18 grudnia 2018 r. wykazał grunty związane z działalnością gospodarczą oraz budynek związany z prowadzeniem działalności gospodarczej. Podatnik nie wykazał w deklaracji na 2019 r. budowli do opodatkowania.

W wyniku wizji lokalnej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 5 lipca 2019 r. przy udziale pracowników Urzędu Miejskiego w Krzepicach stwierdzono, że na nieruchomości ww. podatnika zajętej pod działalność gospodarczą znajduje się parking wykonany z kostki brukowej, a nieruchomość częściowo ogrodzona jest betonowym płotem.

Organ podatkowy 5 lipca 2019 r. wezwał podatnika do złożenia korekt informacji w sprawie podatku od nieruchomości w zakresie posiadanych budowli. W dniu 11 lipca 2019 r. podatnik złożył korektę informacji na podatek od nieruchomości na rok 2019 wykazując do opodatkowania budowlę o wartości 86.051,32 zł.

➤ podatnika o numerze karty kontowej M-NI/P/43/14 (osoba prawna), który w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 r., złożonej 6 kwietnia 2018 r. do Urzędu Miejskiego w Krzepicach w informacji o przedmiotach zwolnionych, wykazał grunty oraz budynek jako zwolnione na podstawie uchwały Nr 13.125.2015 Rady Miejskiej w Krzepicach z dnia 1 grudnia 2015 r. ze zm. Natomiast w korekcie deklaracji na 2018 r. złożonej do Urzędu w dniu 18 lutego 2019 r. oraz w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 r., w informacji o przedmiotach zwolnionych, podatnik nie wykazał powierzchni budynków. Z kart kontowych podatnika wynikają zwolnienia: gruntów o powierzchni 17.500 m² oraz budynków o powierzchni 861,93 m².

Nie wezwano podatnika do złożenia wyjaśnień w tym zakresie.

➤ podatnika prowadzącego działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej, który w deklaracjach na podatek od nieruchomości za lata 2016 - 2019 wykazywał jedynie powierzchnię gruntów i budynków podlegających zwolnieniu na podstawie uchwały Nr 41.308.2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. Rady Miejskiej w Krzepicach w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości.

W trakcie wizji lokalnej przeprowadzonej w terenie przez pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w obecności pracownika Urzędu Miejskiego w Krzepicach i przedstawicieli podmiotu prowadzącego działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej ustalono, że w budynku zajmowanym przez osp znajduje się sala

weselna. Z wyjaśnień wynikało, że sala jest udostępniana odpłatnie kilka razy w roku na imprezy okolicznościowe.

Ww. zwolnienie nie dotyczyło nieruchomości zajętych na działalność gospodarczą.

➤ podatnika o numerze karty kontowej M-N17/P/04 (spółka akcyjna prowadząca działalność w zakresie przewozów kolejowych), który w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości: w dniach 12 stycznia 2015 r. na rok 2015 r., a następnie w 11 stycznia 2016 r. na rok 2016, nie wykazał zwolnionych budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym oraz zajętych pod nie gruntów. W ww. deklaracjach podatnik wykazał do opodatkowania powierzchnię gruntów pozostałych.

Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia korekt deklaracji oraz niezbędnych wyjaśnień i nie przeprowadził postępowania w tym zakresie.

Stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2016 r., zwalnia się od podatku od nieruchomości: budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym oraz zajęte pod nie grunty, jeżeli:

a) zarządca infrastruktury jest obowiązany do jej udostępnienia licencjonowanym przewoźnikom kolejowym lub

b) są przeznaczone wyłącznie do przewozu osób wykonywanego przez przewoźnika kolejowego, który równocześnie zarządza ta infrastrukturą bez udostępnienia jej innym przewoźnikom, lub

c) tworzą linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1.435 mm.

Podatnik w złożonych deklaracjach podatkowych na lata 2017 - 2019 również nie wykazał jako zwolnione grunty i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej, w tym:

- w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2017 - 2018, które wpłynęły do Urzędu Miejskiego 16 stycznia 2017 r. oraz 22 stycznia 2018 r., podatnik wykazał jako przedmiot opodatkowania: grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, grunty pozostałe, budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W wykazie środków trwałych stanowiącym załącznik do ww. deklaracji jako budowle podlegające opodatkowaniu podatnik wykazał m.in. magazyn HE, Krzepice (stacja), wiatę towarową, budynek dworca, plac przed dworcem.

- w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2019 złożonej do Urzędu Miejskiego w dniu 3 stycznia 2019 r., podatnik wykazał jako przedmiot opodatkowania: grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, grunty pozostałe, budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Do deklaracji nie załączono wykazu środków trwałych.

Organ podatkowy nie prowadził działań w celu weryfikacji prawidłowości deklarowania przez podatnika ww. danych, w tym prawidłowości udzielonego podatnikowi zwolnienia. Stosownie do art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w brzmieniu od 1 stycznia 2017 r., zwalnia się od podatku od nieruchomości: grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie

kolejowym, która: jest udostępniana przewoźnikom kolejowym lub jest wykorzystywana do przewozu osób lub tworzy linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm.

W myśl art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz.U. z 2017 r. poz. 2117 z późn. zm.), infrastruktura kolejowa to elementy określone w załączniku nr 1 do tej ustawy, zgodnie z którym, w skład infrastruktury kolejowej wchodzi elementy, pod warunkiem że tworzą część linii kolejowej, bocznicę kolejowej lub innej drogi kolejowej, lub są przeznaczone do zarządzania nimi, obsługi przewozu osób lub rzeczy, lub ich utrzymania: m.in. perony wraz z infrastrukturą umożliwiającą dotarcie do nich pasażerom, pieszo lub pojazdem, z drogi publicznej lub dworca kolejowego.

W dniu 11 lipca 2019 r. wezwano podatnika do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2015 - 2019 w zakresie wykazania zwolnień kolejowych oraz zweryfikowania powierzchni nieruchomości zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

➤ *sześciu podatników będącymi jednostkami oświatowymi, którzy w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2017 - 2019 nie deklarowali do opodatkowania pomieszczeń zajętych na gabinet profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej. Od 1 września 2017 r. na czas nieokreślony zawarto porozumienia pomiędzy Dyrektorami Szkół, a Zespołem Opieki Zdrowotnej w Kłobucku w zakresie organizacji profilaktycznej opieki zdrowotnej nad dziećmi i młodzieżą sprawowanej przez pielęgniarkę. Zgodnie z treścią ww. porozumienia, m.in. szkoła zobowiązuje się do: przeznaczenia pomieszczenia zlokalizowanego na terenie szkoły na gabinet profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej, wyposażenia gabinetu profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej zgodnie z wymogami zawartymi w obowiązujących przepisach prawa, zgodnie z wytycznymi Narodowego Funduszu Zdrowia ponoszenia kosztów związanych z utrzymaniem i wyposażeniem gabinetu profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej zlokalizowanego na terenie Szkoły.*

Zwolnienie z podatku od nieruchomości dla szkół i placówek oświatowych określa art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, zwolnione z podatku od nieruchomości są publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy. Zwolnienie to nie dotyczy jednak przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą inną niż działalność oświatowa. Mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), a następnie ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 59 z późn. zm.), określające działalność prowadzoną w ramach systemu oświaty, należy stwierdzić, iż obejmuje ona kształcenie i wychowanie dzieci i młodzieży. Działania, które powinien zapewnić system oświaty, określa art. 1 ww. ustawy. Są to m.in. działania zapewniające realizację prawa każdego obywatela Rzeczypospolitej Polskiej do kształcenia się oraz prawa dzieci i młodzieży do wychowania i opieki, odpowiednich do wieku i osiągniętego rozwoju, wspomaganie przez szkołę wychowawczej roli rodziny, możliwość zakładania i prowadzenia szkół i placówek przez różne podmioty.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 10 oraz art. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z późn. zm.), działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania są działalnością w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Świadczenia zdrowotne mogą być udzielane m.in. przez osoby fizyczne wykonujące zawód medyczny lub przez grupową praktykę pielęgniarek.

W świetle przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 672 z późn. zm.), a obecnie ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2018 r. poz. 646 z późn. zm.), a także ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, która dla określenia pojęcia działalności gospodarczej odwołuje się do przepisów tej ustawy, działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych stanowi działalność gospodarczą. Zgodnie z art. 83a ustawy o systemie oświaty, obecnie art. 180 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe, prowadzenie szkoły lub placówki oraz zespołu nie jest działalnością gospodarczą. Z powyższego wynika, że zwolnienie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie dotyczy nieruchomości lub ich części zajętych na udzielanie świadczeń zdrowotnych. Zwolnienie z podatku od nieruchomości dotyczy tylko nieruchomości zajętych na działalność oświatową.

W czerwcu 2019 r. sześciu podatników (jednostki oświatowe) złożyło korekty deklaracji na 2019 r. w zakresie powierzchni budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych. Organ podatkowy wezwał podatników do złożenia korekt deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości również za 2018 r. oraz 2017 r.

W dniach 10 i 11 lipca 2019 r. trzech dyrektorów szkół złożyło do Urzędu Miejskiego w Krzepicach korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2017 - 2018. Zgodnie z wyjaśnieniami, ze względu na okres urlopowy, wakacyjny, pozostali dyrektorzy złożą korekty w późniejszym terminie.

➤ *dwóch podatników łącznego zobowiązania pieniężnego, których nie wezwano do złożenia aktualnych informacji podatkowych, tj.:*

- o numerze karty kontowej M-N14/8/05, któremu na podstawie decyzji wydanych w styczniu 2015 i 2016 r., lutym 2017, 2018, 2019 r., dokonywano wymiaru podatku, pomimo braku informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego za lata 2015 - 2019,

- o numerze karty kontowej M-N/1085, któremu na podstawie decyzji wydanych w styczniu 2015 r., lutym 2017, 2018, 2019 r., dokonywano wymiaru podatku, pomimo braku informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego za lata 2015 - 2019.

W latach 2015 - 2019 do dnia kontroli, obowiązywały wzory formularzy informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego określone uchwałami Rady Miejskiej w Krzepicach Nr 17.122.2011 z dnia 5 grudnia 2011 r. i Nr 13.126.2015 z dnia 1 grudnia 2015 r.

Wymiaru podatku dla ww. podatników dokonywano na podstawie danych będących w posiadaniu organu podatkowego. Zgodnie z wyjaśnieniami, dokumenty dotyczące ww. podatników zostały zniszczone razem z innymi dokumentami podlegającymi archiwizacji.

Zadania w zakresie dokonywania weryfikacji informacji podatkowych, deklaracji podatkowych dokonywania wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych i prawnych należały do obowiązków pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Mońka – Skarbnik Gminy Krzepice.

Wniosek nr 3

Ponownie przeanalizować prawidłowość opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o nr kart kontowych M-N1/P/43/14, M-N17/P/04, jednostki prowadzącej działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej, jednostek oświatowych, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) postępowanie

podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzepicach w zakresie prawidłowego dokonywania weryfikacji prawidłowości składanych informacji w sprawie podatku od nieruchomości, deklaracji podatkowych, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3, art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.), mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 z późn. zm.) oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Egzekwować od podatników podatku od nieruchomości i podatku rolnego informacje podatkowe, deklaracje podatkowe oraz korekty tych informacji, deklaracji, stosownie do art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) oraz wymogów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 z późn. zm.).

- *W latach 2015 - 2019 do dnia zakończenia kontroli, wobec podatników będących osobami fizycznymi na kartach kontowych dokonywano przypisu podatku od nieruchomości pod inną datą niż data doręczenia decyzji wymiarowych. Naruszono tym § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) w związku z art. 212, art. 21 § 1 pkt 2, art. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.). Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania, a stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia przypisu podatku na karcie kontowej należy dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji.*

Powyższe stwierdzono na przykładzie trzynastu podatników łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatku od nieruchomości, którym dostarczono decyzje od 4 do 34 dni po dokonaniu przypisu zobowiązań z ww. podatku w księgach rachunkowych.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, w latach 2015 - 2019 przypisu podatków na kartach kontowych podatników dokonano przed dniem doręczenia decyzji ustalającej ten podatek. Powodem tego stanu była zapisana w programie komputerowym konfiguracja, która wykonuje to automatycznie. To zjawisko występuje tylko przy przypisie początkowym, kiedy dokonuje się przypisu wszystkim podatnikom.

Osobą odpowiedzialną merytorycznie w powyższym zakresie był Inspektor ds. wymiaru podatków w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Mońka – Skarbnik Gminy Krzepice.

Wniosek nr 6

Zapewnić prawidłowe dokonywanie przypisu podatku na kartach kontowych podatników osób fizycznych, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art. 212, art. 21 § 1 pkt 2, art. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.).

- *W latach 2016 - 2019 do maja, inkasenci podatków lokalnych pobierali od podatników należności z tytułu zaległości podatkowych, upomnienia oraz odsetki, co było niezgodne z art. 51 § 1 i § 2 w związku z art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.). Z powyższych uregulowań wynikało, że inkasent był uprawniony wyłącznie do poboru podatku a więc należności, która powinna być uiszczona przez podatnika do upływu terminu płatności. Po upływie terminu płatności podatku powstaje zaległość podatkowa, której nie można utożsamiać z podatkiem. Tym samym dopuszczalność przekazania przez podatnika należności podatkowej inkasentowi wygasa z upływem ostatniego dnia, w którym zobowiązany powinien tę należność uregulować.*

Zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. b ustawy Ordynacja podatkowa, organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości wpłacania podatków, w tym również pobieranych przez inkasentów.

Inkasenci podatków rolnego, leśnego oraz od nieruchomości zostali wyznaczeni w uchwałach Rady Miejskiej w Krzepicach: Nr 13.123.2015 z dnia 1 grudnia 2015 r., Nr 22.220.2016 z dnia 9 listopada 2016 r., Nr 31.282.2017 z dnia 16 listopada 2017 r. zmienionej uchwałą Nr 33.316.2018 z dnia 20 lutego 2018 r., Nr 2.012.2018 z dnia 6 grudnia 2018 r. zmienionej uchwałą Nr 3.025.2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. W ww. uchwałach ustalono m.in. prowizję za inkaso w wysokości 8% od kwot zebranych opłat bieżących łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości.

W latach 2016 - 2019 do maja, siedmiu inkasentów pobrało kwotę należności z tytułu zaległości podatkowych w łącznej wysokości 34.794,00 zł, kwotę upomnień w wysokości 35,00 zł oraz odsetki w kwocie 29,00 zł. Ww. inkasentom nie wypłacono prowizji z tytułu pobranych po terminie należności z tytułu zaległości podatkowych.

Zadania w zakresie dokonywania rozliczeń i kontroli wpłat dokonywanych przez inkasentów pobranych przez nich podatków należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Anna Mońka – Skarbnik Gminy Krzepice.

Wniosek nr 7

Zapewnić prawidłowe dokonywanie poboru podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, stosownie art. 9, art. 47 § 4a oraz art. 51 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.), mając na uwadze art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), art. 6a ust. 6, art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku

rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 z późn. zm.), art. 6 ust. 3 oraz ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn.zm.) i art. 28 § 4, art. 272 pkt 1 lit. b ustawy Ordynacja podatkowa.

W zakresie innych dochodów budżetu:

- *W latach 2015 - 2019 zaniechano ustalenia należności z tytułu korzystania z lokalu znajdującego się w budynku remizy strażackiej stanowiącym własność Gminy Krzepice. Budynek został przekazany bezumownie na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej, ale był wykorzystywany także na cele niezwiązane z działalnością statutową OSP.*

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2014 r. poz. 1115 z późn. zm.), źródłami dochodów własnych gminy są dochody z majątku gminy. Stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalenia przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

W trakcie wizji lokalnej przeprowadzonej w terenie w obecności pracownika Urzędu Miejskiego w Krzepicach i przedstawicieli Ochotniczej Straży Pożarnej w Krzepicach ustalono, że w budynku zajmowanym przez OSP znajduje się sala weselna. Z wyjaśnień wynikało, że sala jest udostępniana odpłatnie kilka razy w roku na imprezy okolicznościowe. Roczny dochód z tego tytułu wynosi około 10.000,00 zł. Uzyskane z tego tytułu środki finansowe przekazywane są na cele statutowe OSP w Krzepicach.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Krystiana Kotynię – Burmistrza Krzepic wynikało, iż wynajem sali weselnej został pozostawiony do dyspozycji OSP, gdyż jednostka przeznacza środki pozyskane z wynajmu na działalność statutową, natomiast wystrój Sali, jej utrzymanie łącznie z wyposażeniem kuchni i klimatyzacją leży po stronie jednostki OSP.

Za prawidłową gospodarkę finansową gminy zgodnie z treścią art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), odpowiadał p. Krystian Kotynia – Burmistrz Krzepic.

Wniosek nr 8

Podjąć działania w celu ustalenia należności Gminy Krzepice z tytułu udostępnienia na rzecz osób trzecich lokalu znajdującego się w budynku stanowiącym własność Gminy Krzepice zajmowanym przez Ochotniczą Straż Pożarną w Krzepicach, mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 z późn. zm.) i art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.).

- *W umowie dzierżawy zawartej dnia 12 września 2018 r. ustalono stawkę czynszu niższą od ustalonej zarządzeniem Nr 0050.105.2015 Burmistrza Krzepic z dnia 1 września 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości minimalnych stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Krzepice.*

Powyższym naruszono art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. 2077 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalenia przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny. Na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018 r. poz. 1530 z późn. zm.), źródłami dochodów własnych gminy są dochody z majątku gminy.

Zgodnie z ww. zarządzeniem Burmistrza Krzepic, dla gruntów wydzierżawionych pod działalność gospodarczą przewidziano dwie stawki czynszu:

- „dla gruntów wydzierżawionych pod działalność gospodarczą w tym kioski, ogródki piwne, parkingi, podjazdy dla niepełnosprawnych ustalono czynsz w minimalnej wysokości 5,50 zł za 1 m² powierzchni w stosunku miesięcznym”,

- „dla gruntów wydzierżawionych pod działalność gospodarczą w tym place składowe, szkolki ogrodnicze ustalono czynsz w minimalnej wysokości 0,40 zł za 1 m² powierzchni w stosunku miesięcznym”.

Obie wskazane w zarządzeniu stawki dotyczą gruntów wydzierżawionych pod działalność gospodarczą, a rodzaje powierzchni do których te stawki należy zastosować nie stanowią katalogu zamkniętego, co czyni te zapisy zarządzenia niejednoznacznymi.

W ww. umowie dzierżawy ustalono czynsz w wysokości 1.600,00 zł miesięcznie, tj. ok. 0,22 zł za 1 m². Umowa dotyczyła dzierżawy gruntu dz. nr 315/I o powierzchni 0,7193 ha z przeznaczeniem pod budowę i eksploatację Stacji Regazyfikacji LNG. Umowa została zawarta na okres 3 lat.

Zgodnie z wyjaśnieniami uznano za korzystne możliwość wydzierżawienia tego terenu i czerpania jakichkolwiek korzyści w tym zakresie, a przy ustalaniu stawki czynszu przeoczono zapisy ww. zarządzenia.

Umowę dzierżawy nr GKR.6845.105.2018 z dnia 12 września 2018 r. zawarli w imieniu Gminy Krzepice p. Krystian Kotynia – Burmistrz Krzepic oraz p. Anna Mońka – Skarbnik Gminy Krzepice.

Wniosek nr 9

Ujednoczyć zasady ustalania minimalnej stawki czynszu dla gruntów wydzierżawianych pod działalność gospodarczą określone w zarządzeniem Nr 0050.105.2015 Burmistrza Krzepic z dnia 1 września 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości minimalnych stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Krzepice oraz ustalać stawki czynszu dzierżawnego zgodnie z tymi zasadami, mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 z późn. zm.) i art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.), a ponadto art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o finansach publicznych.

- *W latach 2016 - 2018 przeznaczono nadwyżkę dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na inne cele niż wskazane w art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 r., poz. 1286 z późn. zm.).*

W myśl art. 18² ww. ustawy, dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń lub jednorazowych zezwoleń na sprzedaż alkoholu wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, a także zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałaniu narkomanii. Wskazane dochody nie mogą być przeznaczane na inne cele.

W 2016 r. dochody z ww. opłat pobrano w wysokości 169.371,39 zł, natomiast wydatkowano na realizację zadań objętych gminnymi programami profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych łącznie 158.797,51 zł (w tym na przeciwdziałanie narkomanii 0,00 zł). Różnica pomiędzy wpływami z opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu a wydatkami dokonanyymi w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i gminnego programu przeciwdziałania narkomanii w 2016 r. wynosiła 10.573,88 zł.

W 2017 r. dochody z ww. opłat pobrano w wysokości 182.295,70 zł, natomiast wydatkowano na realizację zadań objętych gminnymi programami profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych łącznie 157.861,14 zł (w tym na przeciwdziałanie narkomanii 14,27 zł). Różnica pomiędzy wpływami z opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, a wydatkami dokonanyymi w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i gminnego programu przeciwdziałania narkomanii w 2017 r. wynosiła 24.434,56zł.

W 2018 r. dochody z ww. opłat pobrano w wysokości 181.471,93 zł, natomiast wydatkowano na realizację zadań objętych gminnymi programami profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych łącznie 181.246,28 zł (w tym na przeciwdziałanie narkomanii 0,00 zł). Różnica pomiędzy wpływami z opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, a wydatkami dokonanyymi w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i gminnego programu przeciwdziałania narkomanii w 2018 r. wynosiła 225,65zł.

Za prawidłową gospodarkę finansową gminy zgodnie z treścią art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), odpowiadał p. Krystian Kotynia – Burmistrz Krzepic.

Wniosek nr 10

Zapewnić wydatkowanie środków pochodzących z dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyłącznie na cele wskazane w art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r., poz. 2137 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W bilansie jednostki budżetowej – Urząd Miejski w Krzepicach sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2018 r. nieprawidłowo wykazano należności długoterminowe bez wyłączenia należności krótkoterminowych. Powyższym naruszono z art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), zgodnie z którym należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.*

Powyższe dotyczyło należności z tytułu opłaty adiacenckiej ujmowanej na koncie 226-1, a także należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste ujmowanych na koncie 226-3, które stały się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W bilansie wykazano całe saldo konta 226 – Należności długoterminowe w wysokości 2.079.786,82 zł, zamiast wykazania należności długoterminowych w wysokości 2.011.945,72 zł, a należności krótkoterminowych w wysokości 67.841,10 zł.

Powyższe dotyczyło:

- *należności z tytułu opłaty adiacenckiej, które na dzień 31.12.2018 r. wynosiły: długoterminowe 73.782,40 zł, krótkoterminowe 18.942,10 zł.*
- *należności z tytułu opłaty z tytułu użytkowania wieczystego, które na dzień 31.12.2018 r. wynosiły: długoterminowe 1.938.163,32 zł, krótkoterminowe 26.324,00 zł.*

Przyczyną powyższego było nieprzekazywanie informacji do Głównego Księgowego w tym zakresie. Podinspektor ds. Planowania Przestrzennego, Gospodarki Gruntami i Ewidencji Nieruchomości przekazywał informacje o należnościach długoterminowych z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste w kwotach łącznych jedynie w rozbiciu na osoby fizyczne i osoby prawne. Zgodnie z wyjaśnieniami, w zakresie należności długoterminowych z tytułu opłaty adiacenckiej, ewidencja księgowa prowadzona w systemie komputerowym pozwalała jedynie na dokonanie przypisu raty przypadającej do zapłaty w roku najbliższym po roku bieżącym. Dlatego też w bilansie zgodnie z interpretacją i regułą księgowości programu opłaty lokalne, należności krótkoterminowe przypadające do zapłaty w roku następnym po roku bieżącym stanowiły długoterminowe. Począwszy od roku 2019 podział należności na krótko i długoterminowe będzie robiony zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z § 19 pkt 4 załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 0050.066.2011 Burmistrza Krzepic z dnia 31 maja 2011 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Krzepicach i organie finansowym gminy Krzepice ze zmianami: „Celem terminowego i prawidłowego sporządzenia sprawozdań z wykonania dochodów Gminy referaty merytoryczne zobowiązane są do terminowego dostarczenia dokumentów stanowiących podstawę dokonania przypisu należności”. Zapis w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych o tożsamej treści został zamieszczony w § 19 pkt 3 załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 0050.034.2019 Burmistrza Krzepic z dnia 31 stycznia 2019 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Krzepicach i organie finansowym gminy Krzepice.

Bilans jednostki budżetowej został sporządzony przez Głównego Księgowego oraz podpisany przez p. Krystiana Kotynię – Burmistrza Krzepic.

Dane o należnościach długoterminowych z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste przygotował Podinspektor ds. Planowania Przestrzennego, Gospodarki Gruntami i Ewidencji Nieruchomości, nad którym nadzór sprawował p. Mirosław Łukasik – Zastępca Burmistrza.

Ewidencję należności z tytułu opłaty adiacenckiej prowadził Podinspektor ds. Księgowości podatkowej, nad którym nadzór sprawował Główny Księgowy Urzędu.

Wniosek nr 11

Zapewnić prawidłowe sporządzanie bilansu jednostki w zakresie należności, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

- *W 2019 r. przypis należności z tytułu dochodów z najmu i dzierżawy został ujęty na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” za cały rok pod datą 1 stycznia 2019 r. na podstawie umów najmu i dzierżawy, zamiast na podstawie wystawianych faktur dla najemców i dzierżawców mienia komunalnego.*

Stosownie do art. 20 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane „dowodami źródłowymi”. W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych, kierownik jednostki może zezwolić na udokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dowodów zastępczych; nie może to jednak dotyczyć operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług.

Również zgodnie z zapisami polityki rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Nr 0050.383.2018 Burmistrza Krzepic z dnia 2 stycznia 2018 r. podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane „dowodami źródłowymi”.

W związku z powyższym, podstawą dokonywania zapisów w ewidencji księgowej dotyczących należności z tytułu dzierżawy nieruchomości powinny być faktury. Do 2018 roku przypisu należności z tego tytułu dokonywano na podstawie wystawianych co miesiąc faktur.

Zadania w zakresie dokonywania przypisów należności z tytułu dochodów z najmu i dzierżawy wykonywał Inspektor ds. Księgowości Podatkowej. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy Urzędu.

Wniosek nr 12

Dokonywać przypisu należności z tytułu dochodów z najmu i dzierżawy na podstawie dowodów źródłowych, zgodnie z art. 20 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz zapisami polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 0050.383.2018 Burmistrza Krzepic z dnia 2 stycznia 2018 r.

W zakresie realizacji planu finansowego:

- *W 2017 r. w Urzędzie Miejskim w Krzepicach dokonywano wydatków w kwotach wyższych niż wynikające z planu finansowego jednostki, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.),*

gdyż wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Przekroczenie planu finansowego nastąpiło w dziale 750 – „Administracja publiczna”, rozdział 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników” i dotyczyło wydatków dokonanych w dniu 28 grudnia 2017 r. o łącznej wartości 101.681,42 zł.

Plan w powyższej klasyfikacji na 28 grudnia 2017 r. wynosił 1.659.997,00 zł, wykonanie wynosiło 1.691.457,74 zł. Przekroczenie planu na dzień 28 grudnia 2017 r. wyniosło kwotę 31.460,74 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Miejskiego w Krzepicach, przyczyną dokonywania wydatków ponad przyjęty plan finansowy była konieczność wypłaty nieplanowanej nagrody jubileuszowej dla pracownika, który postanowił przejść na emeryturę, a od dłuższego czasu przebywał na zwolnieniu oraz wyrównanie wysługi lat dla pracowników, którzy okres pracy w gospodarstwie rolnym mogli doliczyć do czasu pracy. W dniu 29 grudnia 2017 r. zarządzeniem Burmistrza Krzepic Nr 0050.382.2017 i decyzją Burmistrza Krzepic Nr 3030.37.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zmian w układzie wykonawczym budżetu Gminy w 2017 r. brakujący plan został uzupełniony.

Wydatki zostały zatwierdzone do wypłaty przez p. Krystiana Kotynię – Burmistrza Krzepic. Wstępnej kontroli wydatków dokonał Główny Księgowy Urzędu Miejskiego w Krzepicach.

Wniosek nr 13

Zapewnić dokonywanie wydatków w granicach obowiązującego planu finansowego Urzędu Miejskiego w Krzepicach zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie wydatków z tytułu dotacji:

- *W latach 2017 - 2019 nieprawidłowo przeprowadzono kontrolę złożonych sprawozdań końcowych z wykonania zadań publicznych oraz wykorzystania udzielonych dotacji, w których rozliczono poniesione wydatki poza terminami obowiązujących umów oraz wniesiony wkład finansowy własny zamiast wkładu osobowego ustalonego w umowie. Powyższym naruszono art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 z późn. zm.), zgodnie z którym organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.*

Powyższe dotyczyło dotacji przyznanych zgodnie z umowami:

- *nr 2222.27 UM.2017 z dnia 8 lutego 2017 r. w sprawie realizacji zadania publicznego „Prowadzenie siatkarskich drużyn młodzieżowych”, gdzie rozliczając zrealizowane zadanie dotowany rozliczył wniesiony wkład własny w postaci środków finansowych własnych w wysokości 2.344,63 zł zamiast umownego wkładu osobowego w wysokości 1.800,00 zł.*

Zgodnie ze złożoną w dniu 2 lutego 2017 r. ofertą oraz zawartą ww. umową w § 3 ust. 5 pkt 1, pkt 2 i pkt 3 określono, że Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania wkładu osobowego o wartości 1.800,00 zł.

Zapisy zawartej umowy nie dopuszczały możliwości zmiany źródeł finansowania zadania w zakresie niewniesienia wkładu osobowego o wartości 1.800,00 zł i zastąpienia ich innymi środkami finansowymi.

Ponadto nieprawidłowo w ww. sprawozdaniu sporządzono Tabelę: Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego, gdzie wpisano, że środki finansowe własne były do wniesienia zgodnie z umową.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, w sprawozdaniu w wyniku niedopatrzenia wpisano tylko koszty z innych środków finansowych nie uwzględniając wkładu osobowego, który został poniesiony przez klub w czasie trwania umowy.

W trakcie kontroli klub został wezwany do wyjaśnień, wskutek czego uzupełniono brakujące dokumenty, z których wynikało, że wkład osobowy o wartości 1.800,00 zł został poniesiony.

- nr 2222.21 UM.2018 z dnia 8 lutego 2018 r. w sprawie realizacji zadania publicznego „Prowadzenie siatkarskich drużyn młodzieżowych”, gdzie rozliczając zrealizowane zadanie dotowany uwzględnił w rozliczeniu koszty wynagrodzenia za pomoc w prowadzeniu dokumentacji rozliczeniowo kadrowych, które zostały wykonane w styczniu 2018 r. w wysokości 100,00 zł (tj. poza okresem obowiązywania umowy).

Zgodnie z zawartą umową, w § 2 - Sposób wykonania zadania publicznego, ustalono termin realizacji zadania publicznego od 10.02.2018 r. do dnia 20.12.2018 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, rachunki omyłkowo zostały opisane za prace zlecone od stycznia do kwietnia zamiast od lutego do grudnia, a przez niedopatrzenie pracownika błędny opis został przeoczony, ponieważ data wystawienia i opisania rachunku była po dniu zawarcia umowy.

- nr 2222.19 UM.2018 z dnia 8 lutego 2018 r. w sprawie realizacji zadania publicznego „Upowszechnianie sportu – Prowadzenie drużyn piłki nożnej”, gdzie rozliczając zrealizowane zadanie dotowany uwzględnił w rozliczeniu koszty, które wykroczyły poza okres obowiązywania umowy.

Zgodnie z zawartą umową, w § 2 - Sposób wykonania zadania publicznego, ustalono termin realizacji zadania publicznego od dnia 08.02.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.

Zgodnie ze sprawozdaniem (częściowym złożonym 17 lipca 2018 r. i końcowym złożonym 14 stycznia 2019 r.) z wykonania zadania publicznego, rozliczając dotację, klub pokrył z środków pochodzących z dotacji koszty:

- przedłużenia okresu rejestracji domeny liswartakrzepice.com na okres 2018.03.19 – 2019.03.19 na kwotę 123,00 zł. Ponadto, nieprawidłowo rozliczono ten koszt poprzez poniesiony wcześniej wydatek w wysokości 129,15 zł na podstawie faktury proforma nr 312406/pro/2018 z dnia 27 lutego 2018 r.

- Hosting Easy dla domeny liswartakrzepice.com na okres 2018.03.26 do 2019.03.25 na kwotę 25,83 zł.

- wynagrodzenia z tytułu zawartych umów o dzieło wobec dwóch trenerów, gdzie wykonanie pierwszej umowy nastąpiło w okresie od 2 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r. z wynagrodzeniem 7.000,00 zł, a wykonanie drugiej umowy nastąpiło w okresie od 2 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r. z wynagrodzeniem 2.800,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników w wyniku przeoczenia koszty omyłkowo w całości zostały pokryte ze środków dotacji. Wyjaśniono również, że błędnie została wystawiona faktura do ww. faktury proforma, w związku z czym Klub dostarczy korektę faktury.

Z udzielonych wyjaśnień wynika, że kwota nieprawidłowo rozliczonej dotacji wynosi 1.666,50 zł i w związku z powyższym Klub zostanie wezwany do ponownego jej rozliczenia.

- *nr 2222.104 UM.2018 z dnia 19 września 2018 r. o realizację zadania publicznego pod nazwą „Upowszechnianie sportu – Prowadzenie siatkarskiej drużyny seniorów” zawartą w trybie art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817), gdzie rozliczając zrealizowane zadanie dotowany uwzględnił w rozliczeniu koszty delegacji na zawody spoza okresu obowiązywania umowy.*

Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania publicznego złożonym w dniu 3 stycznia 2019 r., za okres od dnia 20.08.2018 do dnia 19.09.2018 w wysokości 410,00 zł (tj. poza okresem obowiązywania umowy) co dotyczyło delegacji zbiorczej na zawody na łączną kwotę 1.000,00 zł (590 zł – środki własne, 410,00 zł – dotacja).

Zgodnie z zawartą umową, w § 2 - Sposób wykonania zadania publicznego, ustalono termin realizacji zadania publicznego od 24.09.2018 r. do 22.12.2018 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, w wyniku przeoczenia obydwóch stron dołączono do sprawozdania niewłaściwą delegację. Klub wezwano do wyjaśnień, wskutek czego w trakcie kontroli uzyskano kserokopię delegacji zbiorczej na zawody na okres od 1 grudnia do 18 grudnia 2018 r. na kwotę 900,00 zł.

Powyższym naruszono warunki i zasady przyznawana dotacji określone w ogłoszeniu o konkursie ustalonym w zarządzeniu Nr 0050.378.2017 Burmistrza Krzepic z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie: ogłoszenia otwartego Konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie ochrony i promocji zdrowia oraz upowszechniania kultury fizycznej i sportu gdzie w Załączniku nr 1 w pkt. V.8. Terminu i zasady składania ofert ustalono, że: „Koszty poniesione przed datą zawarcia umowy nie mogą być rozliczane ze środków pochodzących z dotacji, tj. za koszt kwalifikowany uznawany będzie ten koszt, który powstanie od dnia zawarcia umowy a także postanowienia zawartych ww. umów w związku z art. 221 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

Rozliczenia dotacji przyznanej na podstawie ww. umowy z dnia 8 lutego 2017 r. dokonał były Inspektor ds. Kultury, Sportu, Zdrowia, O.C. i Spraw Obronnych. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Krystian Kotynia – Burmistrz Krzepic.

Rozliczenia dotacji przyznanych na podstawie dwóch umów z dnia 8 lutego 2018 r. i jednej z dnia 19 września 2018 r. dokonał Inspektor ds. Kultury, Sportu, Zdrowia, O.C. i Spraw Obronnych. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy Urzędu.

Wniosek nr 14

Wezwać do ponownego rozliczenia dotacji udzielonych na podstawie umów: nr 2222.27 UM.2017 z dnia 8 lutego 2017 r. w sprawie realizacji zadania publicznego „Prowadzenie siatkarskich drużyn młodzieżowych”, nr 2222.21 UM.2018 z 8 lutego 2018 r. w sprawie realizacji zadania publicznego „Prowadzenie siatkarskich drużyn młodzieżowych”, nr 2222.104 UM.2018 z dnia 19 września 2018 r. o realizację zadania publicznego pod nazwą „Upowszechnianie sportu – Prowadzenie siatkarskiej drużyny seniorów”, nr 2222.19 UM.2018 z dnia 8 lutego 2018 r. w sprawie realizacji zadania publicznego „Upowszechnianie sportu – Prowadzenie drużyn piłki nożnej”, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania środków finansowych, wyegzekwować ich zwrot do budżetu, mając na uwadze

postanowienia ww. umów dotacji oraz art. 252 ust. 1 ustawy z dnia ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 poz. 869 z późn. zm.).

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzepicach w zakresie dokonywania weryfikacji sprawozdań z wykonania zadania, a także dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia realizacji zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do postanowień zawieranych umów, art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 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.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Aleksander Róg

Krzysztof Róg