



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 23 grudnia 2016 r.

Znak: WK-610/31/4/16

Pan
Jan Murowski
Wójt Gminy
Krupski Młyn

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 września do 13 października 2016 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Krupski Młyn, za okres od 1 stycznia 2012 r. do 13 października 2016 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 26 października 2016 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 2016 r., poz. 561).

W zakresie długu publicznego:

- *W latach 2014 - 2015 nieprawidłowo zaangażowano środki pieniężne otrzymane w grudniu 2014 r. na poczet dochodów roku następnego (subwencji oświatowej na styczeń 2015 r.) oraz w grudniu 2015 r. na poczet dochodów roku następnego (subwencji oświatowej na styczeń 2016 r.) poprzez przeznaczenie ich na spłatę kredytów oraz na wydatki realizowane odpowiednio w 2014 r. i 2015 r.*

Powyższym naruszono art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2015 r. poz. 513 z późn. zm.).

Na dzień 31 grudnia 2014 r. stan środków pieniężnych na rachunku budżetu wynosił 48.590,42 zł, natomiast zgodnie z wyciągiem bankowym w dniu 23 grudnia 2014 r. na rachunek bieżący Gminy wpłynęła część oświatowa subwencji za miesiąc styczeń 2015 r. w kwocie 322.778,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. stan środków pieniężnych na rachunku budżetu wynosił 11.997,51 zł, natomiast zgodnie z wyciągiem bankowym w dniu 23 grudnia 2015 r. na rachunek bieżący Gminy wpłynęła część oświatowa subwencji za miesiąc styczeń 2016 r. w kwocie 284.596,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Lucyny Kamińskiej – Skarbnika Gminy Krupski Młyn, przyczyną nieprawidłowości była trudna sytuacja finansowa Gminy wynikająca z braku

realizacji zaplanowanych w kolejnych latach 2014 - 2015 dochodów budżetowych, w związku z powyższym zdecydowano o zapłacie bieżących faktur oraz zrealizowaniu wszystkich zobowiązań wobec pracowników, także o spłacie zgodnie z harmonogramem spłat rat kredytów długoterminowych.

Osobą odpowiedzialną za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi była p. Lucyna Kamińska – Skarbnik Gminy Krupski Młyn, natomiast osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej Gminy Krupski Młyn był p. Jan Murowski – Wójt Gminy Krupski Młyn.

Wniosek nr 1

Zaprzestać finansowania budżetu danego roku dochodami roku następnego, mając na uwadze art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 198 z późn. zm.).

W zakresie sprawozdawczości:

- *W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2014 r. i 2015 r. w kolumnie „Dochody otrzymane”, w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 292 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”, wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu.*

Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 4 pkt 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Ponadto, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r., w kolumnie dochody otrzymane wykazano kwotę 4.004.527,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową w 2014 r. wpłynęła subwencja oświatowa w łącznej kwocie 4.042.550,00 zł. Różnica wynosiła kwotę 38.023,00 zł.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb- 27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r., w kolumnie dochody otrzymane wykazano kwotę 3.708.394,00 zł. Zgodnie z ewidencją księgową w 2015 r. wpłynęła subwencja oświatowa w łącznej kwocie 3.670.212,00 zł. Różnica wynosiła kwotę 38.182,00 zł.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S zostały podpisane przez p. Lucynę Kamińską – Skarbnika Gminy, która sporządziła ww. sprawozdania oraz p. Jana Murowskiego – Wójta Gminy Krupski Młyn.

Wniosek nr 2

Zapewnić przygotowanie danych dotyczących dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej, niezbędnych do sporządzania sprawozdań Rb-27S, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów, 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- *W 2014 r. nieprawidłowo wykazano kwotę 2.753,00 zł dotyczącą umorzenia zaległości podatkowych w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Krupski Młyn za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2014 r. Dane wykazano w kolumnie 4 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) obliczone za okres sprawozdawczy” ww. sprawozdania Rb-PDP i odpowiednio w kolumnie 13 ww. sprawozdania Rb-27S, zamiast w kolumnie 5 „Skutki decyzji przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”. „Umorzenie zaległości podatkowych” ww. sprawozdania Rb-PDP oraz odpowiednio w kolumnie 14 ww. sprawozdania Rb-27S za 2014 r.*

Naruszono tym zasady sporządzania tych sprawozdań określone w § 3 ust. 1 pkt 10 i pkt 11 lit. a oraz § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.).

Zgodnie z wymogami ww. § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a, w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie: umorzeń zaległości podatkowych - wykazuje 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.

Ww. kwota wynikała z decyzji Nr Fn.3120.6.1.2014. UOF wydanej w dniu 25 czerwca 2014 r. przez Wójta Gminy Krupski Młyn na podstawie której umorzono przedsiębiorcy, zaległości podatkowe z tytułu I raty podatku od nieruchomości za 2014 rok.

Powyższą kwotę ujęto w rejestrze przypisów i odpisów za 2014 r. oraz na karcie kontowej ww. podatnika w 2014 r.

W trakcie kontroli wyjaśniono, że błąd polegał na wpisaniu wartości umorzenia w niewłaściwą kolumnę sprawozdania.

Ww. sprawozdania Rb-27S oraz Rb-PDP sporządziła p. Lucyna Kamińska – Skarbnik Gminy Krupski Młyn. Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-PDP zostały podpisane przez p. Lucynę Kamińską – Skarbnika Gminy Krupski Młyn oraz p. Jana Murowskiego – Wójta Gminy Krupski Młyn.

Wniosek nr 3

Sporządzać sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP w zakresie wykazywania skutków umorzenia zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a, a także § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów, 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie podatków:

- *W latach 2014 - 2016 (do dnia kontroli) zaniechano wyegzekwowania deklaracji podatkowych, informacji w sprawie podatku od nieruchomości od dwóch najemców oraz czterech nabywców gminnych nieruchomości na których ciążył obowiązek złożenia takich dokumentów w związku z zawartymi w latach 2014 - 2015 umowami najmu oraz sprzedaży. W konsekwencji nie objęto wymiarem użytkowanych, nabytych przez nich nieruchomości i nie wydano decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego. Nieprawidłowo również przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie złożonych informacji, deklaracji podatkowych przez podatników podatku od nieruchomości.*

Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3 art. 274a § 1 i § 2, art. 21 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 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 1, ust. 6 i ust. 9 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. i Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło:

- *podatnika o nr karty kontowej 03-00001430 (osoba fizyczna) za miesiące listopad i grudzień 2014 r., który zgodnie z umową nr 41F/33GK/2014 z dnia 10 października 2014 r. od dnia 1 listopada 2014 r. wynajmował od Gminy Krupski Młyn lokal użytkowy o powierzchni 20,86 m². Ww. umowę rozwiązano w drodze porozumienia stron z dniem 31 marca 2015 r. Podatnik złożył w Urzędzie Gminy informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2014 r. w dniu 22 grudnia 2014 r. Podatnika objęto wymiarem podatku od nieruchomości dopiero od 1 stycznia 2015 r.*

W trakcie trwania kontroli w dniu 12 października 2016 r. wezwano ww. podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości za okres od 1 listopada do 31 grudnia 2014 r.

- *podatnika o nr karty kontowej 03-00000909 (osoba fizyczna) za okres od maja 2014 r. do czerwca 2016 r., który zgodnie z umową najmu nr 24/18GK/2014 z dnia 13 maja 2014 r. od dnia 1 maja 2014 r. wynajmował od Gminy Krupski Młyn lokal użytkowy*

o powierzchni 40,00 m². Ww. umowę najmu rozwiązano z dniem 5 czerwca 2016 r. Poprzednio zgodnie z umową najmu nr 41/25GK/2011 z dnia 29 kwietnia 2011 r. od dnia 1 maja 2011 r. do dnia 30 kwietnia 2014 r. podatnik od Gminy Krupski Młyn wynajmował lokal użytkowy o powierzchni 47,72 m². Podatnik do dnia kontroli nie złożył w Urzędzie Gminy informacji w sprawie podatku od nieruchomości.

Dopiero w trakcie kontroli tego podatnika wezwano do złożenia ww. informacji za lata 2011 - 2016. Zgodnie z decyzjami w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na lata 2012 - 2016 jako podstawę opodatkowania wskazywano 47,72 m², pomimo iż podatnik zgodnie z ww. umową najmu z 2014 r. w okresie od maja 2014 r. do czerwca 2016 r. wynajmował lokal użytkowy o powierzchni 40,00 m². Ponadto, w związku z rozwiązaniem ww. umowy najmu z dniem 5 czerwca 2016 r. do dnia kontroli nie wydano decyzji zmieniającej wymiar podatku od nieruchomości na 2016 r.

- podatnika o nr karty kontowej 53-00000060 (spółka z ograniczoną odpowiedzialnością) za miesiące październik, listopad i grudzień 2015 r., który na podstawie aktu notarialnego Repertorium A numer 4965/2015 z dnia 30 października 2015 r. nabył od Gminy Krupski Młyn: 2/23 udziału w działce nr 439/85 o powierzchni 0,0826 ha (symbol dr), 2/11 udziału w działce nr 468/87 o powierzchni 0,3106 (symbol dr), 2/23 udziału w działce nr 474/87 o powierzchni 0,0593 ha (symbol dr), działkę nr 486/87 o powierzchni 0,0998 (symbol Bp), działkę nr 487/87 o powierzchni 0,1003 ha (symbol Bp).

Z kolei zgodnie z aktem notarialnym Repertorium A nr 4362/2015 z dnia 30 września 2015 r., ww. podatnik nabył lokal mieszkalny wraz z pomieszczeniami przynależnymi w postaci piwnicy, strychu i komórki oraz ułamkowym udziałem 228/1000 w częściach wspólnych gruntu i budynku na działce nr 13/3 (symbol B i RVI).

Podatnik w złożonych w dniu 20 kwietnia 2016 r. deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2016 r. wykazał wyłącznie powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 759,70 m² (udział 228/1000 w działce nr 13/3 o powierzchni 0,3332 ha – symbol B i RVI) oraz powierzchnię budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 83,55 m².

W pozostałych deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2016 r. złożonych 20 kwietnia 2016 r. w związku z nabyciem pozostałych udziałów w nieruchomościach podatnik wykazał grunty jako grunty pozostałe.

Podatnik nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości za miesiące październik, listopad i grudzień 2015 r.

W latach 2015 - 2016 (do dnia kontroli) nie wszczęto postępowania mającego na celu ustalenie prawidłowości złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości oraz nie wezwano podatnika do złożenia wyjaśnień w związku wykazaniem w deklaracji na 2016 r. nabytych nieruchomości jako gruntów pozostałych.

Dopiero w trakcie trwania kontroli 12 października 2016 r. organ podatkowy wezwał Spółkę do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2015 r., jak również wszczął z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie prawidłowego określenia wysokości zobowiązania podatkowego za lata 2015 - 2016.

- podatnika o nr karty kontowej 03-00001483 (osoba fizyczna) za miesiące listopad i grudzień 2015 r., który na podstawie aktu notarialnego Repertorium A numer 4973/2015 z dnia 30 października 2015 r. nabył: 1/15 udziału w działce nr 464/87 o powierzchni 0,0600 ha (symbol dr), 1/16 udziału w działce nr 444/93 o powierzchni 0,0725 (symbol dr), 1/11 udziału w działce nr 468/87 o powierzchni 0,3106 ha (symbol dr), działkę nr 467/87 o powierzchni 0,0966 (symbol Bp).

Podatnik nie złożył informacji na podatek od nieruchomości za miesiące listopad i grudzień 2015 r.

Dopiero w trakcie trwania kontroli wezwano podatnika do przedłożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości za 2015 r.

- podatnika o nr karty kontowej 03-00001443 (osoba fizyczna) za miesiące listopad i grudzień 2014 r., który na podstawie aktu notarialnego Repertorium A numer 4696/2014 z dnia 29 października 2014 r. nabył: 1/23 udziału w działce nr 474/87 o powierzchni 0,0593 ha (symbol dr), 1/23 udziału w działce nr 439/85 o powierzchni 0,0826 (symbol dr), 1/11 udziału w działce nr 468/87 o powierzchni 0,3106 ha (symbol dr), działkę nr 467/87 o powierzchni 0,1003 (symbol Bp). Podatnik nie złożył informacji na podatek od nieruchomości za miesiące listopad i grudzień 2014 r. Nie wydano decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego na 2014 r.

W trakcie trwania kontroli wezwano podatnika do przedłożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości za 2014 r.

- podatnika o nr karty kontowej 03-00001439 (osoba fizyczna) za miesiące listopad i grudzień 2014 r., który na podstawie aktu notarialnego Repertorium A numer 4702/2014 z dnia 29 października 2014 r. nabył: 2/22 udziału w działce nr 468/87 o powierzchni 0,3106 ha (symbol dr), 2/46 udziału w działce nr 439/85 o powierzchni 0,0826 (symbol dr), 2/46 udziału w działce nr 474/87 o powierzchni 0,0593 ha (symbol dr), działkę nr 482/87 o powierzchni 0,1004 (symbol Bp). Podatnik nie złożył informacji na podatek od nieruchomości za miesiące listopad i grudzień 2014 r. Nie wszczęto postępowania podatkowego i nie wydano decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego na 2014 r.

W trakcie kontroli wezwano podatnika do przedłożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości za 2014 r.

Ponadto, do dnia kontroli nie wezwano podatnika (osoby fizycznej) do złożenia informacji na podatek rolny. Podatnik ten podstawie aktu notarialnego Repertorium A numer 5126/2013 z dnia 18 października 2013 r. nabył działkę nr 123/15 o powierzchni 0,0713 ha i do dnia kontroli nie złożył informacji na podatek rolny. W trakcie kontroli podatnika wezwano do złożenia informacji w sprawie podatku rolnego. Podatnik złożył informację w sprawie podatku rolnego w dniu 29 września 2016 r., w której wykazał ww. grunty rolne w klasie V, które podlegają ustawowemu zwolnieniu. Organ dokonał naniesienia powierzchni działki do systemu informatycznego naliczającego wymiar podatku. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm., a następnie Dz.U. z 2016 r. poz. 617 z późn. zm.), podatnikami podatku rolnego są m.in. osoby fizyczne, będące właścicielami gruntów. W myśl art. 6a ust. 5 ww. ustawy osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o gruntach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego, lub o zaistnieniu zmian. Podatnik w złożonej w trakcie kontroli informacji wykazał ww. grunty rolne w klasie V, które podlegają ustawowemu zwolnieniu. Organ dokonał naniesienia powierzchni działki do systemu informatycznego naliczającego wymiar podatku.

Zadania w zakresie przyjmowania deklaracji i informacji podatkowych oraz ich sprawdzania, dokonywania na bieżąco zmian w poszczególnych wymiarach podatków od osób fizycznych i prawnych, a także prowadzenia spraw związanych z wymiarem

zobowiązań pieniężnych i prawnych należały do obowiązków Inspektora ds. budżetu Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Lucyna Kamińska – Skarbnik Gminy Krupski Młyn.

Wniosek nr 4

Podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie informacji oraz deklaracji na podatek od nieruchomości od podatników o numerach kart kontowych: 03-00001430, 03-00000909, 53-00000060, 03-00001483, 03-00001443, 03-00001439 będących najemcami lokali użytkowych oraz nabywcami nieruchomości, a następnie ustalenie wysokości zobowiązania w prawidłowej wysokości, mając na uwadze art. 274 a § 1 i § 2, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) oraz wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Krupski Młyn w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających terminowość składania informacji oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, jak również informacji na podatek rolny, a także weryfikacji prawidłowości składanych informacji i deklaracji, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3, art. 274a § 1 i § 2, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust.1 pkt 1, pkt 4 lit. a, ust. 6 i ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), art. 3 ust. 1 pkt 1, art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 617 z późn. zm.), 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z tytułu najmu lokali:

- *W 2014 r. udzielono osobie fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą ulgi stanowiącej pomoc publiczną polegającą na rozłożeniu na raty zadłużenia w kwocie 6.789,69 zł z tytułu opłat za czynsz, energię cieplną, wodę i odprowadzenie ścieków w powstałych w związku z najmem lokalu użytkowego położonego w Krupskim Młynie, Kolonia Ziętek.*

Organ udzielający ulgi nie przeprowadził postępowania w sprawie pomocy publicznej oraz nie wydał beneficjentowi zaświadczenia o wysokości udzielonej pomocy de minimis.

Powyższym naruszono art. 37 ust. 1 oraz art. 5 ust. 3c ustawy dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.), zgodnie z którymi zaświadczenia o pomocy de minimis są wydawane z urzędu, a podmiot ubiegający się o pomoc de minimis jest zobowiązany do przedstawienia podmiotowi udzielającemu pomocy, wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy:

1) wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie;

2) informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis, dotyczących w szczególności wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz wielkości i przeznaczenia pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis.

Również zgodnie z § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 354 z późn. zm.) zaświadczenie o pomocy de minimis wydaje się z urzędu w dniu udzielenia pomocy publicznej będącej pomocą de minimis, a w przypadku pomocy udzielanej na podstawie decyzji - wraz z tą decyzją w dniu jej wydania.

Ponadto, zgodnie z §10 uchwały nr XLI/314/10 Rady Gminy Krupski Młyn z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym Gminy Krupski Młyn oraz jej jednostek podległych ulgi udzielone w odniesieniu do działalności gospodarczej prowadzonej przez danego dłużnika mogą stanowić pomoc de minimis i udzielane są zgodnie z rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L Nr 379 z 28.12.2006).

Zadania w zakresie dokumentowania ulg w spłacie należności cywilnoprawnych należały do Inspektora ds. Budżetu, nad którym nadzór sprawowała p. Lucyna Kamińska – Skarbnik Gminy Krupski Młyn. Ugodę nr FN/AG/1/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 r. o spłacie zaległości dotyczących osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą zawarł p. Jan Murowski – Wójt Gminy Krupski Młyn.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Krupski Młyn w zakresie przeprowadzania postępowania w sprawie udzielania pomocy publicznej przedsiębiorcom, wystawiania i wydawania beneficjentom pomocy publicznej zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis, stosownie do art. 5 ust. 3, art. 37 ust. 1 ustawy dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1808) oraz postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2015 r., poz. 1983), 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- W 2014 r. do ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Krupski Młyn wprowadzono z opóźnieniem operację zmniejszenia stanu składników majątku dotyczącego nieruchomości oddanych w trwałą zarząd. Naruszono tym art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się

w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Z kolei, zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za bieżące, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Nieterminowe ujęcie w księgach rachunkowych operacji zmniejszenia stanu nieruchomości było również niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” opisanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), a także w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 0152/144/10 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Krupskim Młynie (ze zmianami).

Powyższe dotyczyło decyzji nr 1/2014 z dnia 27 maja 2014 r. dotyczącej przekazania nieruchomości w trwałą zarząd Zespołowi Szkół w Krupskim Młynie, w tym udziału w gruncie o wartości 195.874,78 zł. Dokument ten został przekazany do Referatu Finansowego 4 czerwca 2014 r. Dowód księgowy PK/00204/14 dotyczący zmniejszenia stanu środków trwałych w związku z ww. decyzją został sporządzony i zaksięgowany pod datą 31 grudnia 2014 r.

Ponadto nieprawidłowo wskazano, w zarządzeniu nr 0050/143/2014 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 27 listopada 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych metodą weryfikacji, termin przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na dzień 30 listopada 2014 r., zamiast wg stanu na 31 grudnia 2014 r.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) jednostki przeprowadzają inwentaryzację na ostatni dzień roku obrotowego.

Termin inwentaryzacji „na ostatni dzień roku obrotowego” został również przyjęty w instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 6 do zarządzenia Nr 0152/144/10 Wójta Gminy Krupski Młyn z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Krupskim Młynie.

Inwentaryzacją na dzień 30 listopada 2014 r. metodą weryfikacji objęto środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, grunty oraz należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania wobec pracowników, inwestycje rozpoczęte, wartości niematerialne i prawne.

W wyniku przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami wg stanu na dzień 30 listopada 2014 r. nie stwierdzono różnic. Natomiast w grudniu 2014 r. na koncie 011 w grupie 0 „Grunty” ujęto zmniejszenia wartości środków trwałych, w tym operacje sprzedaży nieruchomości oraz wyksięgowania wartości gruntu oddanego w trwałą zarząd. Saldo ww. konta na dzień 31 grudnia 2014 r. ponownie zweryfikowano i nie stwierdzono różnic.

Zadania związane z wprowadzaniem zmian w stanie środków trwałych do ksiąg rachunkowych wykonywał Inspektor ds. budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Lucyna Kamińska – Skarbnik Gminy Krupski Młyn.

Za prawidłowe zorganizowanie inwentaryzacji odpowiadał p. Jan Murowski – Wójt Gminy Krupski Młyn, zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Krupskim Młynie w zakresie bieżącego ujmowania w ewidencji księgowej majątku gminy nieruchomości oddanych w trwały zarząd oraz przygotowania prawidłowego projektu zarządzenia w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1, art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) oraz zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), mając na uwadze postanowienia zakładowego planu kont, art. 4 ust. 3 pkt 3, art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- *Gmina Krupski Młyn w umowie o kredyt złotowy długoterminowy wyraziła zgodę na obciążenie rachunku przez bank w dniu wymagalności w celu spłaty jej zobowiązań z tytułu umowy. Naruszono tym art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.*

Powyższe dotyczyło umowy nr 853/2012/00000229/00 zawartej 11 czerwca 2012 r. Kredyt został udzielony na okres 2012-2022. W § 7 pkt 3 ww. umowy Gmina wyraziła zgodę na obciążenie przez bank w dniu wymagalności rachunku w celu spłaty jej zobowiązań z tytułu umowy. Zgodnie z zapisami umowy bank był uprawniony do pobierania środków w tym trybie przed wszelkimi innymi płatnościami, z wyjątkiem płatności wynikających z tytułów wykonawczych. W przypadku braku w dniu wymagalności wystarczających środków na rachunku bank był uprawniony do pobierania wymaganych kwot z wszelkich wpływów na rachunek przed wszystkimi płatnościami, za wyjątkiem płatności wynikających z tytułów wykonawczych mających zastosowanie do rachunku.

W dniu zawarcia ww. umowy oraz do dnia kontroli Gmina Krupski Młyn nie posiadała rachunku bieżącego w banku udzielającym kredytu na podstawie ww. umowy kredytowej. W trakcie kontroli wyjaśniono: zapisy § 7 pkt 3 Umowy o kredyt złotowy długoterminowy wskazują m.in. sposób zabezpieczenia spłaty kredytu poprzez wyrażenie zgody na obciążanie przez Bank w dniu wymagalności spłaty raty kredytu, rachunku bankowego Kredytobiorcy. W przypadku Gminy Krupski Młyn zapisy tego paragrafu nie mają zastosowania. Gmina posiada rachunek bieżący w innym banku, w ING Banku Śląskim tylko rachunek kredytowy. Na ten właśnie rachunek, zgodnie z „Poleceniem przelewu”, sporządzanym comiesięcznie w dacie spłaty kolejnej raty kredytu przez kasjera urzędu – zgodnie z harmonogramem spłat, dokonywane są spłaty kolejnych rat kredytu.

Umowę ze strony Gminy zawarł p. Stefan Hajda – Zastępca Wójta Gminy Krupski Młyn, kontrasygnatę złożyła p. Lucyna Kamińska-Kwiek (obecnie Lucyna Kamińska) – Skarbnik Gminy Krupski Młyn.

Wniosek nr 8

Ustanawiać zgodnie z prawem zabezpieczenia spłat kredytów zaciągniętych przez Gminę Krupski Młyn, stosownie do art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 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), 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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Korodziej

