



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 22 września 2014 r.

Znak: WK-6100/19/4/14

Pan
Rufin Majchrzyk
Wójt Gminy
Boronów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 2 czerwca 2014 r. do 18 lipca 2014 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Boronów za okres od 1 stycznia 2010 r. do 18 lipca 2014 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 23 lipca 2014 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 księgowości i sprawozdawczości:

- *W księgach rachunkowych 2012 r. nie ujęto operacji nabycia ośmiu działek gruntu, które zaksięgowano dopiero w księgach rachunkowych na 2014 rok. Naruszono tym art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z art. 20 ust. 1 do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.*

Nieprawidłowość dotyczyła nabytych nieodpłatnie na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego nieruchomości obejmujących działki o numerach:

- *19 – nabyta na podstawie decyzji z dnia 26 lipca 2012 r., która stała się ostateczna z dniem 16 sierpnia 2012 r.,*
- *1145/91 - nabyta na podstawie decyzji z dnia 25 września 2012 r., która stała się ostateczna z dniem 12 października 2012 r.,*
- *1123/91 - nabyta na podstawie decyzji z dnia 25 września 2012 r., która stała się ostateczna z dniem 11 października 2012 r.,*
- *1133/91 - nabyta na podstawie decyzji z dnia 25 września 2012 r., która stała się ostateczna z dniem 25 października 2012 r.,*

22.09.2014

- 1127/91 - nabyta na podstawie decyzji z dnia 25 września 2012 r., która stała się ostateczna z dniem 11 października 2012 r.,
- 276/137 - nabyta na podstawie decyzji z dnia 14 listopada 2012 r., która stała się ostateczna z dniem 5 grudnia 2012 r.,
- 1131/91 - nabyta na podstawie decyzji z dnia 14 listopada 2012 r., która stała się ostateczna z dniem 27 grudnia 2012 r.,
- 1109/92 - nabyta na podstawie decyzji z dnia 14 listopada 2012 r., która stała się ostateczna z dniem 3 grudnia 2012 r.

Wartość łączna ww. działek ustalona dla celów księgowych wynosiła 39.140,00 zł.

Nieruchomości ujęto w ewidencji środków trwałych pod datą 30 maja 2014 r. dowodem PK z dnia 30 maja 2014 r. wystawionym przez pracownika Referatu Finansowego, na podstawie informacji o zmianach stanu mienia sporządzonej przez Inspektora ds. Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego i skierowanej do Referatu Finansowego.

W wewnętrznych pisemnych procedurach nie uregulowano zasad i terminów przekazywania informacji w zakresie nieodpłatnego nabycia mienia. Zadania w zakresie opracowywania projektów przepisów wewnętrznych wydawanych przez Wójta w zakresie prowadzenia rachunkowości należały do obowiązków Pani Małgorzaty Cyl – Skarbnika Gminy Boronów. Ponadto Wójt Gminy Boronów powierzył Pani Małgorzacie Cyl – Skarbnikowi Gminy Boronów obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości.

Ustalono także, że na koniec 2012 r. i na koniec 2013 r. przeprowadzono inwentaryzację składników majątkowych ujętych na koncie 011 „Środki trwałe”, obejmującym grupę 0 „Grunty” i pomimo nieuwzględnienia na tym koncie wartości ww. gruntów nie stwierdzono różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez pracowników Urzędu Gminy Boronów wynikało, że inwentaryzacji gruntów dokonano poprzez porównanie danych w ewidencji księgowej gruntów znajdującej się w Referacie Finansowym z ewidencją gruntów prowadzoną w Referacie Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego. Nie stwierdzono różnic, ponieważ działki o numerach: 19, 1145/91, 1123/91, 1133/91, 1127/91, 276/137, 1131/91, 1127/91 nie były ujęte w ewidencji gruntów prowadzonej w Referacie Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego. Nie dokonano natomiast porównania stanu gruntów ujętych na koncie 011 z otrzymanymi decyzjami Wojewody Śląskiego.

Powyższe świadczy o przeprowadzeniu inwentaryzacji gruntów niezgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tym przepisem jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację m.in. gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Protokoły weryfikacji zostały podpisane przez członków Komisji Inwentaryzacyjnych powołanych zarządzeniami Wójta Gminy Boronów w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Boronów nr 110/2013 z dnia 4 września 2013 r. oraz nr 112/2012 z dnia 23 sierpnia 2012 r. Protokoły podpisali także Pani Małgorzata Cyl – Skarbnik Gminy i Pan Rufin Majchrzyk – Wójt Gminy Boronów.

Wniosek nr 1

Uszczegółović wewnętrzne procedury w celu zapewnienia bieżącego ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich operacji nabycia nieruchomości, zgodnie z art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Boronów w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji gruntów, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości, 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.).

- *W sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 oraz za okres od początku roku do dnia 31 marca 2014 wykazano dane w zakresie wykonania nadwyżki z lat ubiegłych niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W związku z powyższym, sprawozdanie za 2013 rok sporządzono niezgodnie z postanowieniami § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 13 pkt 5 lit. „c” Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia. Sprawozdanie Rb-NDS za I kwartał 2014 roku sporządzono niezgodnie z postanowieniami § 9 ust. 1 i ust. 2 + rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) i § 13 pkt 5 lit. „c” Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia. Zgodnie z tymi przepisami, kierownicy jednostek obowiązani są sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, dane po stronie wykonania, dotyczące przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych - wykazuje się w wysokości środków osiągniętych za lata ubiegłe, również kwotę uruchomioną na pokrycie deficytu.*

W sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. nie wykazano nadwyżki, pomimo że z ewidencji księgowej wynikały następujące dane: konto 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór” – Wn 2.195.820,71 zł, konto 961 „Nadwyżka lub niedobór” – Ma 2.367.343,02. Suma wynosiła (+) 171.522,31 zł.

W sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 marca 2014 przed korektą nie wykazano nadwyżki natomiast w skorygowanym sprawozdaniu wykazano nadwyżkę w kwocie 660.342,93 zł. Natomiast z ewidencji księgowej wynikały następujące dane: konto 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór” – Ma 171.522,31, konto 961 „Nadwyżka lub niedobór” – Ma 606.587,60 zł, konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach” – Ma 58.920,80 zł. Suma wynosiła (+) 837.030,71 zł.

Sprawozdania Rb-NDS za rok 2013 i za I kwartał 2014 r. podpisali Pan Rufin Majchrzyk – Wójt Gminy Boronów i Pani Małgorzata Cyl – Skarbnik Gminy, która przygotowała także projekt sprawozdania.

Ustalono ponadto, że w latach 2011 - 2014 (I-VI) nie prowadzono ewidencji wykonanych przychodów i rozchodów budżetu wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Klasyfikację paragrafów przychodów i rozchodów według klasyfikacji budżetowej ustalono w załącznikach nr 5 i nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.

w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).
Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości Wójt Gminy Boronów powierzył pani Małgorzacie Cyl – Skarbnikowi Gminy Boronów.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Boronów w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-NDS, w tym wykazywania nadwyżki z lat ubiegłych, zgodnie z § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) i § 13 pkt 5 lit. „c” Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia, 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.).

- W bilansach z wykonania budżetu gminy Boronów sporządzonych na dzień 31 grudnia 2010 r., 31 grudnia 2011 r., 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r. nie wykazano zobowiązań finansowych w pozycji „Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)”, a zobowiązania krótkoterminowe wykazano jako zobowiązania długoterminowe.

Było to niezgodne z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Natomiast zgodnie z § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia. Zgodnie z zestawieniem sporządzonym w trakcie kontroli przez Skarbnika Gminy, zobowiązania finansowe krótkoterminowe na koniec poszczególnych lat wynosiły:

na 31 grudnia 2010 r. – 357.324 zł,

na 31 grudnia 2011 r. – 634.451,64 zł,

na 31 grudnia 2012 r. – 775.337,02 zł,

na 31 grudnia 2013 r. – 636.832 zł.

Bilanse z wykonania budżetu podpisali Pan Rufin Majchrzyk – Wójt Gminy Boronów oraz Pani Małgorzata Cyl – Skarbnik Gminy, która przygotowała także projekty bilansów.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Boronów w zakresie prawidłowego sporządzania bilansów z wykonania budżetu gminy, w tym dokonywania prawidłowego podziału zobowiązań z tytułu kredytów na krótkoterminowe i długoterminowe, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 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), 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.).

- *W latach 2011 - 2014 na kontach Urzędu jako jednostki księgowano operacje dotyczące kosztów finansowych – odsetek od kredytów i pożyczek na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, zamiast na koncie 751 „Koszty finansowe”. Było to niezgodne z zasadami ujmowania zdarzeń określonymi 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z ww. rozporządzeniem, do ewidencji kosztów finansowych służy konto 751 „Koszty finansowe”, w tym m.in. ujmuje się na nim odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań. Takie zasady przewidziano też w zarządzeniach Wójta Gminy Boronów w sprawie zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Boronów Nr 2/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r., a następnie Nr 101/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 r. W związku z powyższym w sprawozdaniach „Rachunek zysków i strat jednostki” nie wykazano kosztów finansowych w pozycji H „Koszty finansowe”. Koszty finansowe wykazywano w pozycji B „Koszty działalności operacyjnej” – B IX „Pozostałe obciążenia”.*
Dekretacja dowodów księgowych należała do obowiązków inspektora ds. księgowości budżetowej, nad którym nadzór sprawowała p. Małgorzata Cyl – Skarbnik Gminy Boronów.

Wniosek nr 4

Ujmować operacje dotyczące kosztów finansowych na koncie 751 „Koszty finansowe”, stosownie do zasad jego funkcjonowania 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).

- *W latach 2011 - 2014 rozliczenia z tytułu dotacji oraz wydatki inwestycyjne ewidencjonowane były w księgach rachunkowych Urzędu z pominięciem konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje”.*
Powyższe naruszało zasady funkcjonowania konta 810 określone w załączniku Nr 3 do 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta na stronie Wn konta 810 ujmuje się m.in. wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224; równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800.

Analogiczne zapisy zostały zawarte w zarządzeniach Wójta Gminy Boronów w sprawie zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Boronów Nr 2/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r., a następnie Nr 101/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 r.

Dekretacja dowodów księgowych należała do obowiązków inspektora ds. księgowości budżetowej, nad którym nadzór sprawowała p. Małgorzata Cyl – Skarbnik Gminy Boronów.

Wniosek nr 5

Ujmować rozliczenia z tytułu dotacji oraz wydatki inwestycyjne na koncie 810, zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi 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).

W zakresie podatków lokalnych:

- W latach 2011 - 2014 w ewidencji księgowej podatkowej na kontach podatników, w przypadku gdy data obciążenia rachunku bankowego podatnika, przy zapłacie przelewem bankowym, była inna (wcześniejsza) niż data wpływu na rachunek bankowy Urzędu Gminy, jako datę zapłaty wskazywano datę uznania rachunku gminy Boronów, tj. datę późniejszą. Nie uwzględniono natomiast w ewidencji księgowej daty obciążenia rachunku podatnika.*

Powyższe stwierdzono w zakresie 16 wpłat dokonanych przez podatników podatku od nieruchomości i łącznego zobowiązania pieniężnego o numerach kart 2022/1/6 i 282/21/1. Różnica między datą obciążenia rachunku a datą wpłaty wg ewidencji księgowej wynosiła od 1 do 4 dni.

Było to niezgodne z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) w związku z art. 60 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.). Zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Natomiast w myśl art. 60 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), za termin dokonania zapłaty podatku uważa się w obrocie bezgotówkowym - dzień obciążenia rachunku bankowego

podatnika lub rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej lub rachunku płatniczego podatnika w instytucji płatniczej na podstawie polecenia przelewu. Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez pracowników Urzędu Gminy Boronów wynikało, że stosowany program komputerowy do prowadzenia księgowości podatkowej pobierał automatycznie datę wpłaty.

Księgowania wpłat z tytułu podatku od nieruchomości dokonywał za pomocą programu komputerowego Inspektor ds. księgowości podatkowej, na podstawie zakresu obowiązków służbowych. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała Pani Małgorzata Cyl – Skarbnik Gminy. Wójt Gminy Boronów powierzył Skarbnikowi Gminy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości.

Wniosek nr 6

Zapewnić ujmowanie w ewidencji księgowej podatkowej wpłat podatników pod datą faktycznego dokonania zapłaty, mając na uwadze art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) w związku z art. 60 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

- Nieprawidłowo dokonano czynności sprawdzających w zakresie deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na lata 2011 – 2014 podatnika o numerze karty 1932/1/6, czym naruszono art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.). Podatnik prowadzący działalność gospodarczą, zaliczany do osób prawnych w deklaracjach zakwalifikował nieruchomość o powierzchni 25 m² jako pozostałe budynki lub ich części. Natomiast zgodnie z art. 1a pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) za grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uważa się grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Organ podatkowy do czasu kontroli nie wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w tym zakresie. W myśl art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), 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.

Dokonywanie wymiaru podatku oraz nadzór nad ustalaniem podatku należało do zadań Inspektora ds. księgowości podatkowej, zgodnie z zakresem obowiązków służbowych. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała Pani Małgorzata Cyl – Skarbnik Gminy Boronów.

W trakcie kontroli zwrócono się do podatnika o wyjaśnienie przyczyn błędnego zakwalifikowania budynku i złożenia korekty deklaracji. Do zakończenia kontroli sprawa nie została zakończona.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Boronów w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających dotyczących deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości, zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) i art. 1a pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849), 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie dochodów dotyczących przeciwdziałania alkoholizmowi:

- *W roku 2011 pobierano opłatę skarbową w kwocie 17,00 zł za wydanie przedsiębiorcy zaświadczenia stwierdzającego wniesienie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, czym naruszono art. 3 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem nie podlegało tej opłacie dokonanie czynności urzędowej, wydanie zaświadczenia oraz zezwolenia (pozwolenia, koncesji), jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podlegały innym opłatom o charakterze publicznoprawnym lub były od nich zwolnione. Stosownie do art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r., Nr 70, poz. 473 z późn. zm.) były pobierane opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Nieprawidłowość stwierdzono w przypadku 28 przedsiębiorców, od których pobrano opłatę w łącznej kwocie 476 zł.*

Z dniem 1 lipca 2011 r. nastąpiła zmiana brzmienia art. 18 ust. 7 pkt 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, gdzie zaświadczenie potwierdzające dokonanie opłaty zastąpiono dowodem potwierdzającym dokonanie opłaty. Od dnia 1 lipca 2011 r. opłatę skarbową w kwocie 17,00 zł za wydanie przedsiębiorcy zaświadczenia stwierdzającego wniesienie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nie była pobierana.

W ww. okresie zadania związane z wystawianiem zaświadczeń potwierdzających dokonanie opłaty z tytułu wydania zezwolenia na sprzedaż alkoholu należały do Inspektora ds. działalności gospodarczej, handlu i usług, który zgodnie z zakresem czynności.

Nadzór w tym zakresie sprawował Zastępca Wójta Gminy Boronów. Zaświadczenia podpisał p. Rufin Majchrzyk – Wójt Gminy Boronów.

W zakresie dotacji:

- *W przeprowadzonym w 2013 r. otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego „Organizacja imprez rekreacyjno – sportowych (mistrzostwa Gminy w tenisie stołowym, w szachach, w biegach przełajowych (2 edycje biegów), Mikołaj na sportowo, Sportowy Turniej Miast i Gmin, Turniej Piłki Siatkowej oraz prowadzenie sekcji karate)” przyjęto ofertę złożoną przez Klubu Rekreacyjno-Sportowy TKKF Boronovia, która nie zawierała wszystkich wymaganych informacji. W powyższej ofercie w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego w żadnej z pozycji nie podano ilości jednostek oraz kosztu jednostkowego.*

Powyższe było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r., Nr 6, poz. 25).

W wyniku przeprowadzenia konkursu udzielono ww. klubowi sportowemu na podstawie umowy Nr 36/II/2013 – EOD z dnia 5 lutego 2013 r. dotacji w kwocie 6.000 zł.

Obowiązki w zakresie oceny i wyboru ofert należały do członków komisji konkursowej powołanych przez Wójta Gminy Boronów na podstawie zarządzenia Nr 15/2013 Wójta Gminy Boronów z dnia 30 stycznia 2013 r.

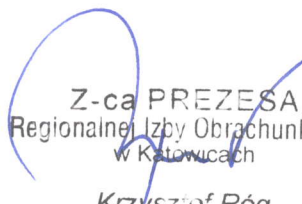
Umowę Nr 36/II/2013-EOD z dnia 5 lutego 2013 r. podpisał p. Rufin Majchrzyk – Wójt Gminy Boronów.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad członkami Komisji Konkursowych powołanych: przez Wójta Gminy Boronów w zakresie przeprowadzania otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25 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 2013 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

