

Wrocław, 17 grudnia 2012 roku

WK.60/219/K-34/12

**Pan  
Waldemar Kwaśny  
Wójt Gminy Miłkowice**

**ul. II Armii Wojska Polskiego 71  
59-222 Miłkowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 1113), przeprowadziła, w okresie od 3 września do 31 października 2012 roku, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy Miłkowice. Zakres badanych zagadnień oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 31 października 2012 roku.

Ponadto, w okresie od 1 do 12 października 2012 roku, przeprowadzona została kontrola w Gminnym Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Miłkowicach. Na podstawie ustaleń tej kontroli, zawartych w odrębnym protokole, Izba skierowała do Dyrektora Ośrodka wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu do wiadomości.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, które wystąpiły w zakresie niżej wymienionych zagadnień.

#### **W zakresie spraw organizacyjnych**

Wykaz jednostek organizacyjnych gminy, stanowiący załącznik Nr 3 do statutu Gminy Miłkowice, wprowadzonego uchwałą Rady Gminy Nr V/25/2003 z 28 marca 2003 roku (ze zm.) był niepełny i nieaktualny ponieważ nie obejmował Urzędu Gminy, a wymienione w nim Gimnazjum im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Miłkowicach i Szkoła Podstawowa im. II Armii Wojska Polskiego w Miłkowicach zostały 29 lutego 2008 roku przekształcone w Szkolno-Gimnazjalny Zespół Szkół w Miłkowicach.

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

Dowody kasowe (w przypadku 30 na 46 zbadanych) nie były oznaczone datą, numerem i pozycją raportu kasowego, w którym objęte nimi wypłaty zostały zaewidencjonowane, co stanowiło naruszenie przepisu § 15 ust. 1 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej”, stanowiącej załącznik nr 6 do zarządzenia nr 7/2005 Wójta Gminy z 1 lutego 2005 roku.

W 2010 roku zapisy na kontach księgowych 130 i 133 były prowadzone na podstawie dowodów księgowych, które nie były dowodami bankowymi, co stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania kont 133 i 130, określonych w części II ust. 1 pkt 1 „Planu kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącego załącznik Nr 2 i w części II ust. 1 pkt 17 „Planu kont dla jednostek

budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, stanowiącego załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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 ze zm.).

### **W zakresie dochodów podatkowych**

Podatnicy o numerach kont: w 2010 roku - G000046, G000052, J000067, J000075; w 2011 roku - J000073, J000086, J000087, w 2012 roku - G000043, G000052, G000053, G000064 z opóźnieniem składali deklaracje na podatek rolny i podatek od nieruchomości, jednak organ podatkowy nie występował do nich z wezwaniami do złożenia deklaracji, mimo takiej możliwości, określonej w art. 274a §1 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 749).

Pomimo wezwań, deklaracji nie złożył podatnik o numerze konta G00005, który w 2008 roku nabył grunty rolne o pow. 4,0093 ha w obrębie Rzeszotary i podatnik posiadający konto G000070, któremu te grunty zostały sprzedane 2 marca 2012 roku i od 1 kwietnia 2012 roku objęty był on obowiązkiem podatkowym, na podstawie art. 6a ust. 1 ustawy z 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 roku nr 136, poz. 969 ze zm.). W przypadku pierwszego podatnika organ podatkowy nie wydał decyzji, określającej wysokość zobowiązania podatkowego za okres styczeń – marzec 2012 roku, natomiast drugiego - za okres od kwietnia do grudnia 2012 roku, pomimo takiego obowiązku, określonego w art. 21 §3 Ordynacji podatkowej.

W okresie objętym kontrolą organ podatkowy wydał 38 decyzji o zwolnieniu z podatku rolnego na okres 5 lat od gruntów nabytych w celu powiększenia gospodarstwa rolnego, z czego kontrolą objęto 10 decyzji. W 9 decyzjach stwierdzono nieprawidłowe ustalenie okresu zwolnienia z podatku, który liczony był od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nabyto grunty, zamiast od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wnioski w sprawie zwolnienia, jak tego wymaga art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym. Łączne skutki z tytułu wcześniejszego zastosowania zwolnienia z podatku wyniosły 781 zł. W decyzjach nie wskazano daty rozpoczęcia i zakończenia stosowania ulgi 75 i 50%, mimo, że informacje te były istotne dla podatnika, ponieważ wpływały na wymiar podatku.

Organ podatkowy nie weryfikował zgodności deklaracji i informacji podatkowych z otrzymywanymi od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Legnicy (dalej „PINB”) informacjami o osobach fizycznych i jednostkach organizacyjnych, które na terenie gminy zakończyły budowę lub rozpoczęły użytkowanie budynków oraz budowli. Stwierdzono, że spółka z o.o. o numerze konta J000086 nie wykazała w deklaracjach podatkowych na rok 2012 budowli i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, mimo iż decyzją PINB z 9 czerwca 2011 roku uzyskała pozwolenie na użytkowanie hali magazynowej o pow. użytkowej 1600 m<sup>2</sup> z zapleczem

socjalno-biurowym, drogami wewnętrznymi i placami manewrowymi, zewnętrzną instalacją wodociągową z przyłączami, kanalizacją deszczową i przyłączem kanalizacji sanitarnej na działce 186/4 w Kochlicach. W związku z ustaleniami kontroli podatek przysłał w dniu 29 października 2012 roku skorygowaną deklarację podatkową, w której wykazał wartość gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 33.859 m<sup>2</sup> i wartość budowli w wysokości 140.763 zł. W efekcie naliczony podatek wzrósł o 6.399 zł plus odsetki za zwłokę, które do dnia wpływu ww. deklaracji podatkowej wyniosły 341 zł. W deklaracjach na rok 2011 omawiany podatek wykazał „grunty pozostałe” zamiast „grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej” (opodatkowane według wyższej stawki), których powierzchnia wynosiła 2.562 m<sup>2</sup> w okresie maj – czerwiec i 5.595 m<sup>2</sup> w okresie lipiec – grudzień, związku z czym prawidłowo naliczony podatek za rok 2011 powinien być wynosić 2.579 zł i być wyższy o 1.386,55 zł (bez odsetek) od kwoty ujętej w deklaracji. Również i ten przypadek wymaga korekty deklaracji podatkowej przez podatnika i wyegzekwowania od niego zaległych należności wraz z odsetkami za zwłokę. Organ podatkowy, posiadając informacje PINB, nie zweryfikował prawidłowości sporządzenia informacji podatkowych przez podatników o numerach kont 060314 i 090076, którzy nie wykazali w nich garaży o powierzchni użytkowej odpowiednio 32 m<sup>2</sup> i 45 m<sup>2</sup> i przez podatnika o numerze konta 120057, który nie wykazał budynku gospodarczego o powierzchni użytkowej 27 m<sup>2</sup>.

Kontrola postępowania windykacyjnego z roku 2011 wykazała, że nie podjęto czynności windykacyjnych w stosunku do podatników (osób prawnych) o numerach kont: J00072, J00067, J00073, J00075, którzy nie zapłacili w terminie II i III raty zobowiązania pieniężnego oraz podatników (osób fizycznych) o numerach kont: RO/70019, RO/70115, RO/70136, RO/70163 którzy nie zapłacili w terminie I i II raty zobowiązania pieniężnego. Stanowiło to naruszenie przepisów określonych w § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, opz. 1541 ze zm.).

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów budżetowych według stanu na 31 grudnia 2011 roku nie wykazano skutków w podatku od nieruchomości z tytułu zwolnienia z podatku przez Radę Gminy, uchwałą Nr LV/300/2010 z 5 października 2010 roku, gruntów związanych z budynkami wykorzystywanymi na cele związane z ochroną przeciwpożarową, ponieważ organ podatkowy nie posiadał informacji na temat powierzchni tych gruntów. Ponadto stwierdzono, iż w tym podatku w sprawozdaniu wykazano skutki zwolnienia pomieszczeń zajmowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w kwocie 982,26 zł, których Rada Gminy nie zwolniła z podatku.

### **W zakresie wydatków budżetowych**

Umowy zawarte z wykonawcą kosztorysu inwestorskiego nr AD0510/176/10 z 11 października 2010 roku, z wykonawcą zadania inwestycyjnego „Remont drogi w Gniewomirowicach” nr AD.0510/186/10 z 16 listopada 2010 roku oraz z Ludowym Zespołem Sportowym „Dąb – Stowarzyszenie” Siedliska nr AD.0510/53/2010 z 6 kwietnia 2010 roku nie zawierały kontrasygnaty

Skarbnika Gminy, co było wymagane przepisami art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku nr 142, poz. 1591 ze zm.).

### **W zakresie gospodarki mieniem i rozliczeń j.s.t. z jednostkami budżetowymi**

Przy dokumentowaniu zbycia nieruchomości w informacjach o ogłoszeniu do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie wskazywano jakich konkretnych wykazów one dotyczyły, w ogłoszeniach o drugim przetargu nie podawano terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów, a niektóre ogłoszenia o przetargach zostały sporządzone przed upływem, wskazanych w wykazach nieruchomości, terminów do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo nabycia nieruchomości. Powyższe stanowiło o nieprzestrzeganiu odpowiednio przepisów art. 35 ust. 1, art. 38 ust. 1 i 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 102, poz. 651 ze zm.). Zbycie w latach 2010-2012 badanych nieruchomości wprowadzano do ksiąg rachunkowych Urzędu po okresach sprawozdawczych, w których dokonywano sprzedaży. Tym samym, naruszano przepisy § 2 załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 85/2010 Wójta Gminy z 31 grudnia 2010 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości (ze zm.) oraz art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości.

Na koniec 2011 roku nie zostały zwrócone do budżetu gminy, przez Szkołę Podstawową w Rzeszotarach, Urząd Gminy w Miłkowicach oraz Szkolno-Gimnazjalny Zespół Szkół w Miłkowicach, niewykorzystane środki europejskie, w łącznej kwocie 9.026,72 zł, przekazane na realizację, w okresie od 1 września 2011 roku do 31 stycznia 2013 roku, zadania pn. „Indywidualizacja nauczania w klasach I-III w gminie Miłkowice”. Zgodnie z zapisem §8 ust. 12 umowy Nr UDA-POKL.09.01.02-02-167/10/00 z 29 kwietnia 2011 roku, zawartej z Województwem Dolnośląskim, środki te powinny być zwrócone na rachunek bankowy budżetu gminy do dyspozycji w następnym roku budżetowym.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Uaktualnienie wykazu gminnych jednostek organizacyjnych, stanowiącego załącznik Nr 3 do statutu Gminy Miłkowice z 28 marca 2003 roku (ze zm.).
2. Oznaczanie rozchodowych dowodów kasowych datą, numerem i pozycją raportu kasowego, w którym objęte nimi wypłaty zostały zaewidencjonowane, zgodnie z § 15 ust. 1 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej”.

3. Prowadzenie ewidencji księgowej na kontach 130 i 133 zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w części II ust. 1 pkt 1 „Planu kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącego załącznik Nr 2 i w części II ust. 1 pkt 17 „Planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, stanowiącego załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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 ze zm.).
4. Żądanie od podatników, którzy nie złożyli w terminie deklaracji podatkowych, wyjaśnień w sprawie przyczyn niespełnienia tego obowiązku lub wzywanie ich do złożenia deklaracji, zgodnie z art. 274a § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 749 ze zm.).
5. Wydanie, na podstawie art. 21 §3 Ordynacji podatkowej, decyzji określającej wysokość zobowiązania w podatku rolnym dla podatników, którzy nie złożyli deklaracji podatkowej, posiadających numery kont G00005 (za okres styczeń- marzec 2012 roku) i G000070 (za okres kwiecień – grudzień 2012 roku).
6. Ustalanie okresów zwolnienia w podatku z tytułu nabycia gruntów na utworzenie lub powiększenie gospodarstwa rolnego od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek, zgodnie z przepisem art. 13 d ust. 3 ustawy z 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 Nr 136, poz. 969 ze zm.).
7. Weryfikowanie deklaracji i informacji podatkowych z informacjami otrzymywanymi od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Legnicy o osobach i jednostkach organizacyjnych, które na terenie gminy zakończyły budowę lub rozpoczęły użytkowanie budynków oraz budowli w celu ustalenia czy wykazano w nich wszystkie przedmioty opodatkowania i prawidłowo podano ich powierzchnię.
8. Wystąpienie na podstawie art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej do podatnika o numerze konta J000086 o skorygowanie deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2011. Poinformowanie Izby o skutkach finansowych podjętych czynności.
9. Sprawdzenie rzetelności danych zawartych w informacjach podatkowych w sprawie podatku od nieruchomości, złożonych przez podatników o numerach kont 060314, 090076 oraz 120057, w związku z zakończeniem budowy budynków mieszkalnych wraz z garażami i budynkami gospodarczymi.
10. Prowadzenie windykacji należności z tytułu zaległości podatkowych z wykorzystaniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

11. Sporządzanie sprawozdań Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy w sposób zgodny z „Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącą załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).
12. Zawieranie umów powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.).
13. Przestrzeganie, przy sprzedaży nieruchomości z zasobów komunalnych, przepisów art. 35 ust. 1 oraz art. 38 ust. 1 i 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U z 2010 roku Nr 102, poz. 651 ze zm.), odpowiednio: regulującymi zawartość informacji o ogłoszeniu do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i ogłoszeń o drugim przetargu oraz ustalającymi terminy sporządzenia ogłoszeń o przetargach.
14. Ujmowanie faktów zbycia nieruchomości w księgach rachunkowych w okresach sprawozdawczych, w których dokonywano sprzedaży, zgodnie z § 2 załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 85/2010 Wójta Gminy z 31 grudnia 2010 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości (ze zm.).
15. Przestrzeganie postanowień §8 ust. 12 umowy Nr UDA-POKL.09.01.02-02-167/10/00 z 29 kwietnia 2011 roku zawartej z Województwem Dolnośląskim odnośnie obowiązku zwrotu do budżetu gminy niewykorzystanych do końca roku środków europejskich przez jednostki realizujące zadanie pn. „Indywidualizacja nauczania w klasach I-III w gminie Miłkowice” .
16. Wylimitowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan

Piotr Krawczyk

Przewodniczący Rady Gminy Miłkowice