

Wrocław, 3 lutego 2015 roku

WK.60/416/K-56/14

**Pan
Janusz Szpot
Wójt
Gminy Łagiewniki
ul. Jedności Narodowej 21
58-210 Łagiewniki**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 29 września do 5 grudnia 2014 r. kontrolę gospodarki finansowej Gminy Łagiewniki za okres od 1 stycznia 2012 r. do 30 czerwca 2014 r. z uwzględnieniem okresów wcześniejszych i bieżących.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole pozostawionym w Urzędzie Gminy 5 grudnia 2014 roku.

Ponadto, w okresie od 8 do 12 grudnia 2014 r., została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej w Szkole Podstawowej im. Janusza Korczaka w Olesznej, z której został sporządzony odrębny protokół. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, omówione szczegółowo w protokole kontroli.

Nieprawidłowości i uchybienia zostały stwierdzone w niżej omówionych aspektach działalności Urzędu.

W zakresie dochodów budżetowych

Organ podatkowy decyzją nr 3123.1.2013 r. z 5 marca 2013 r. odroczył termin płatności I i II raty podatku opłacanego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013 r. podczas, gdy podatnik wnioskował o odroczenie terminu płatności I i II raty podatku rolnego za 2013 r. (pismo z 28.02.2013 r.). Stosownie do art. 67a §1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 ze zm., obecnej obowiązującej Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.) organ podatkowy na wniosek podatnika może odroczyć termin płatności podatku. Organ podatkowy jest związany z treścią wniosku i nie może stosować innej ulgi niż ta, o którą wnioskuje podatnik. Odpowiedzialność za powyższe ponosi inspektor ds. rachunkowości podatkowej.

W objętej kontrolą próbie 10 podatników opłacających podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w latach 2012–2013 stwierdzono, że w zakresie wykazywania powierzchni poszczególnych rodzajów gruntów wystąpiły rozbieżności pomiędzy: danymi zawartymi

w informacjach składanych przez podatników a danymi wynikającymi z ewidencji gruntów (6 podatników), danymi zawartymi w informacjach podatkowych, wykazami gruntów a decyzjami ustalającymi wysokość zobowiązania podatkowego (4 podatników). Powyższe świadczyło o niewypełnieniu obowiązku wynikającego z art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa stosownie do którego: „Organy podatkowe pierwszej instancji, (...), dokonują czynności sprawdzających, mających na celu: (...), stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1; ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

W przypadku dwóch podatników niedokonano opodatkowania podatkiem rolnym gruntów podlegających opodatkowaniu, sklasyfikowanych jako rowy na gruntach ornych (W-RII; W-RIIIa), rowy na pastwiskach trwałych (W-PsIII). Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2006 r. nr 136, poz.969 ze zm.; Dz.U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm.) w myśl którego: „Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym stanowi dla gruntów gospodarstw rolnych - liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do okręgu podatkowego” w związku z § 61 ust.1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz.U. nr 38, poz. 454 ze zm.).

W badanej próbie podatników kwota należności z tytułu łącznego zobowiązania podatkowego została zaniżona o 216 zł. Odpowiedzialność za powyższe ponosi inspektor ds. wymiaru podatku.

W zakresie zamówień publicznych

Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia pn. „Dowóz dzieci do szkół prowadzonych przez gminę Łagiewniki w roku szkolnym 2013/2014” nie opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych, co było niezgodne z art. 95 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), w myśl którego jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Odpowiedzialność za powyższe ponowi Inspektor Referatu Budownictwa, Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Dróg Urzędu

W zakresie windykacji należności

W objętej kontrolą próbie 10 podatników, których zaległości na 31 grudnia 2013 r. wyniosły 392.015,52 zł, w 10 przypadkach stwierdzono, że nie zachowano terminów wysyłania upomnień (od 7 do 48 dni po terminie) oraz w 24 przypadkach nie zachowano terminów sporządzania tytułów wykonawczych (od 5 do 98 dni po terminie), gdy podatnik nie zapłacił należności podatkowych w terminie. Powyższe było niezgodne z § 12 Załącznika nr 3.3 do Zarządzenia 92/2010 Wójta Gminy

Łagiewniki z 23 grudnia 2010 r. (Zasady rachunkowości i plan kont dla ewidencji i poboru podatków), stosownie do którego: „Jeżeli podatnik nie zapłacił należności w terminie, pracownik referatu finansowego zgodnie z interpretacją przepisów Ordynacji podatkowej wysyła upomnienie najwcześniej w dniu zaległości podatkowej /następnego dnia po terminie płatności podatku/ a najpóźniej do terminu płatności następnego zobowiązania lub następnej raty. Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, pracownik referatu finansowego sporządza na kwoty zaległe, tytuły wykonawcze nie później niż do dnia wymaganego terminu płatności następnego zobowiązania lub raty”. Odpowiedzialność za powyższe ponosi inspektor ds. rachunkowości podatkowej.

Najem, dzierżawa mienia Gminy Łagiewniki

W zakresie najmu i dzierżawy mienia Gminy Łagiewniki stwierdzono, że na wystawianych fakturach VAT za najem, dzierżawę mienia Gminy określano terminy płatności czynszu inne, aniżeli wynikające z zawartych umów (dotyczy wszystkich pięciu umów objętych kontrolą za okres 2013 – I półrocze 2014 r). W dwóch przypadkach niedokonano waloryzacji stawek czynszu dzierżawy pomimo zawartego w umowach zapisu o corocznej aktualizacji (dotyczy: umowy dzierżawy nr 4/2011 z 12 sierpnia 2011 r., oraz umowa dzierżawy z 1 lipca 2011 r.).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i archiwum.

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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) art. 67a §1 ustawy w myśl którego, organ podatkowy na wniosek podatnika może odroczyć termin płatności podatku (...). Organ podatkowy jest związany z treścią wniosku i nie może stosować innej ulgi niż ta, o którą wnioskuje podatnik;
 - b) art. 272 pkt 2 i 3 w myśl którego, organy podatkowe pierwszej instancji, (...), dokonują czynności sprawdzających, mających na celu: (...) stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1; ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm.), w szczególności art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy w myśl którego, podstawę opodatkowania

podatkiem rolnym stanowi dla gruntów gospodarstw rolnych - liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do okręgu podatkowego.

3. Dokonanie weryfikacji informacji składanych od 2010 r. przez podatników łącznego zobowiązania pieniężnego, w szczególności w zakresie wykazywania w informacjach:
 - a) powierzchni i klasy gruntów zgodnie z ewidencją gruntów, w tym gruntów sklasyfikowanych pod rowami W,
 - b) gruntów zwolnionych z opodatkowania,
 - c) poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach (w tym finansowych) przeprowadzonych czynności sprawdzających, z wyszczególnieniem wyników postępowań wszczętych na skutek stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości.
4. Zamieszczanie ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).
5. Przestrzeganie wewnętrznych uregulowań w szczególności w zakresie terminowego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych, stosownie do §12 „Zasad rachunkowości i planu kont dla ewidencji i poboru podatków” (Załącznik nr 3.3 do Zarządzenia 92/2010 Wójta Gminy Łagiewniki z 23 grudnia 2010 r.).
6. Przestrzegania zapisów zawartych w umowach z najemcami i dzierżawcami mienia Gminy Łagiewniki, w szczególności w zakresie:
 - a) waloryzowania stawek czynszu,
 - b) terminów płatności czynszu określanych na fakturach,
7. Dokonanie weryfikacji umów najmu, dzierżawy w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości, oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach (w tym finansowych) przeprowadzonych czynności.

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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Kondrakiewicz Paweł
Przewodniczący Rady Gminy