

Pan Józef Zuwała
Wójt Gminy Bejsce

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r., Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), przeprowadziła w Urzędzie Gminy Bejsce w dniach 3 – 14 października 2011 roku kontrolę doraźną w zakresie wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2007 roku do dnia zakończenia kontroli, uzupełniając ustalenia kontroli kompleksowej Gminy Bejsce przeprowadzonej od 10 maja do 27 lipca 2011 roku. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 18 listopada 2011 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań celem niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Gminy.

1. Osoba fizyczna - podatnik podatku od nieruchomości - został opodatkowany w 2010 roku na zasadach przewidzianych dla osób prawnych (na podstawie złożonej deklaracji na podatek), zamiast w drodze decyzji ustalającej wydanej przez organ podatkowy, w oparciu o złożoną przez podatnika informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych. Podatnik dokonał wpłaty zadeklarowanego podatku od nieruchomości. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 6 ust. 6 i 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn.zm) oraz art. 21 § 1 pkt 2, 272 pkt 3 i art. 274 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Na bieżąco dokonywać czynności sprawdzających złożonych deklaracji, stosownie do art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

1.2 W przypadku niezłożenia informacji przez podatników podejmować czynności wynikające z art. 274a ustawy Ordynacja podatkowa.

1.3 Podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych, z zastrzeżeniem jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu osób fizycznych oraz osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub spółek nieposiadających osobowości prawnej, z wyjątkiem osób tworzących wspólnotę mieszkaniową, ustalać w drodze decyzji organu podatkowego właściwego ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa i art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

2. Organ podatkowy w 2010 roku stosował zwolnienia od podatku rolnego gruntów przeznaczonych na utworzenie gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego na podstawie adnotacji dokonywanej na decyzjach ustalających, zamiast na podstawie decyzji w sprawie zastosowania tego zwolnienia. Nieprawidłowość narusza art. 13d ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) i art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.)

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Zwolnienie od podatku rolnego z tytułu nabycia gruntu stosować na podstawie decyzji, zgodnie z art. 13d ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) i art. 207 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

3. W 2010 roku księgowość podatkowa – ewidencja szczegółowa do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie podatku od środków transportowych była prowadzona ręcznie na kartach założonych dla środków transportowych, zamiast dla podatników, będących właścicielami tych środków oraz nie zawierała m.in. zapisów dotyczących przypisów i odpisów podatku. Nieprawidłowość narusza § 3 ust. 1, § 9, § 11 ust. 3 pkt 1 i § 11 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Ewidencję w zakresie podatku od środków transportowych prowadzić zgodnie z § 3 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

3.2 Dla każdego podatnika prowadzić odrębne konto w każdym podatku, stosownie do § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 powołanego wyżej rozporządzenia, przypisując na nim pełną kwotę należnego podatku od wszystkich środków transportowych podatnika.

4. W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2010 roku i rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za ten sam okres nieprawidłowo wykazano kwoty dotyczące skutków finansowych, m.in.:

- nie wykazano skutków w kwocie 38.649,20 zł z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych od osób fizycznych,
- nie wykazano skutków w kwocie 1.400,00 zł z tytułu udzielonego przez Radę Gminy zwolnienia z podatku od środków transportowych,
- skutki z tytułu zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych zaniżono o 19.471,66 zł,
- skutki z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób prawnych zawyżono o 5,60 zł,
- skutki z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób fizycznych zaniżono o 1.846,70 zł.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 3 ust. 1 pkt 9 i 10, w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzenia sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do w/w Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik i Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1 W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy wykazywać prawidłowe kwoty skutków finansowych z tytułu udzielonych ulg oraz obniżenia górnych stawek podatków, stosownie do § 9 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz zgodnie z zasadami wynikającymi z § 3 ust. 1 pkt 9 i 10, w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzenia sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do w/w Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

4.2 Sporządzić skorygowane roczne sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S za 2010 rok oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia. Wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

5. W 2010 roku diety Wiceprzewodniczącym Rady Gminy wypłacano w formie miesięcznych ryczałtów zamiast za posiedzenia pomimo, że uchwałą Nr II/4/2006 z 5 grudnia 2006 r. Rada Gminy Bejsce ustaliła, że diety Wiceprzewodniczącym Rady Gminy i członkom komisji stałych rady są należne za udział w posiedzeniach odpowiednio Rady Gminy i Komisji - na skutek tego z budżetu Gminy 2010 roku bezpodstawnie dokonano wypłat diet w łącznej kwocie 2.340 zł. Ponadto dwóm Wiceprzewodniczącym Rady Gminy, którzy pełnili również funkcje członków Komisji stałych Rady zanizono wypłatę diet za 2010 rok łącznie o kwotę 580 zł. Nieprawidłowości stanowią naruszenie zasad wypłat diet określonych w w/w uchwale Nr II/4/2006 oraz art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), zgodnie z którym diety należy wypłacać w wysokości i na zasadach określonych przez Radę Gminy.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1 Diety radnym wypłacać w wysokości i na zasadach określonych przez Radę Gminy, stosownie do art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

5.2 Rozważyć zwrot do budżetu nienależnie pobranych w 2010 roku diet występując do radnych o dobrowolny zwrot nadpłaconych diet oraz wypłacić należne diety w kwocie 580 zł dla dwóch Wiceprzewodniczących Rady Gminy, którzy pełnili również funkcje członków Komisji stałych Rady.

6. Gminna Biblioteka Publiczna w Bejskach nie zwróciła niewykorzystanej części dotacji podmiotowej za 2010 rok w kwocie 803,47 zł na rachunek budżetu Gminy Bejsce do dnia 31.01.2011 roku, jak również do dnia kontroli. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Do czasu kontroli Wójt nie podjął działań mających na celu ustalenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1 Egzekwować terminowy zwrot udzielonych z budżetu dotacji – do dnia 31 stycznia następnego roku - w części niewykorzystanej, stosownie do art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.).

6.2 Rzetelnie rozliczać udzielone dotacje i ustalać kwoty podlegające zwrotowi na rachunek budżetu.

6.3 Wyegzekwować od Gminnej Biblioteki Publicznej niewykorzystaną część dotacji podmiotowej za 2010 rok w kwocie 803,47 zł wraz z należnymi odsetkami.

7. Gmina Bejsce nie wyegzekwowała od Gmin Opatowiec, Nowy Korczyn, Kazimierza Wielka i Koszyce należności z tytułu uczęszczania w 2010 roku ich mieszkańców (uczniów) do Punktu Przedszkolnego w Piotrkowicach (przedszkola niepublicznego), zwrotu kwot dotacji udzielonej przez Gminę Bejsce temu przedszkolu. Zgodnie z art. 90 ust. 2c ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.) jeżeli do niepublicznego przedszkola, uczęszcza uczeń niebędący mieszkańcem gminy dotującej to przedszkole, gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywa koszty dotacji udzielonej zgodnie z art. 90 ust. 2b, do wysokości iloczynu kwoty wydatków bieżących stanowiących w gminie dotującej podstawę ustalenia wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, i wskaźnika procentowego ustalonego na potrzeby dotowania niepublicznych przedszkoli w gminie zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji. Natomiast w przypadku braku niepublicznego przedszkola na terenie gminy zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji, gmina ta pokrywa koszty udzielonej dotacji w wysokości równej 75% wydatków bieżących stanowiących w gminie dotującej podstawę udzielenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na jednego ucznia. Zaniechanie ustalenia należności jednostki samorządu terytorialnego stanowi naruszenie art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn.zm.) polegające na nieustaleniu należności jednostki samorządu terytorialnego.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy - p. Józef Zuwała, który może być osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych

Wniosek pokontrolny Nr 7

7.1 Jeżeli do niepublicznego przedszkola dotowanego przez Gminę Bejsce uczęszcza uczeń niebędący mieszkańcem gminy dotującej to przedszkole, naliczać i egzekwować od gmin, których mieszkańcem jest ten uczeń, obowiązek pokrywania kosztów dotacji udzielonej zgodnie z art. 90 ust. 2b, do wysokości iloczynu kwoty wydatków bieżących stanowiących w gminie dotującej podstawę ustalenia wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, i wskaźnika procentowego ustalonego na potrzeby dotowania niepublicznych przedszkoli w gminie zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji. Natomiast w przypadku braku niepublicznego przedszkola na terenie gminy zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji, gmina ta pokrywa koszty udzielonej dotacji w wysokości równej 75% wydatków bieżących stanowiących w gminie dotującej podstawę udzielenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, stosownie do art. 90 ust. 2c ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie

oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.) w związku z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

7.2 Ustalić i wyegzekwować od Gmin, których mieszkańcy uczęszczali w 2010 r. do Punktu Przedszkolnego dotowanego przez Gminę Bejsce należny zwrot kwot dotacji wraz z odsetkami. W odpowiedzi na wystąpienie przesłać dokumenty potwierdzające ustalenie należnych Gminie kwot.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:

Rada Gminy w Bejskach