

Wrocław, 16 maja 2016 r.

WK.WR.40.4.2016.137

**Pan
Sławomir Maciejczyk
Burmistrz Miasta Wojcieszów**

**ul. Pocztowa 1
59-550 Wojcieszów**

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 2016 r., poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 13 stycznia do 23 marca 2016 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Wojcieszów. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Burmistrzowi w dniu podpisania.

Ponadto, w okresie od 15 do 21 marca 2016 r., przeprowadzona została kontrola gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Wojcieszowie. W oparciu o odrębny protokół dotyczący tej kontroli, do Dyrektora Zespołu wystosowano wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Burmistrzowi do wiadomości.

Kontrola gospodarki finansowej Miasta Wojcieszów, przeprowadzona w Urzędzie Miasta wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Poza potwierdzeniem prawidłowości wykonywanych zadań, kontrola stwierdziła uchybienia i nieprawidłowości, spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa oraz uregulowań wewnętrznych, bądź nieprawidłową ich interpretacją. Część nieprawidłowości została usunięta w czasie prowadzenia czynności kontrolnych, co należy ocenić pozytywnie.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

Wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych sporządzonych na koniec 2013 r. skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (wprowadzonych uchwałami Rady Miasta Wojcieszów) zostały zawyżone o 1.000 zł, a skutki wynikające z wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym zostały zaniżone o 6 zł, co naruszało dyspozycję § 3 ust. 1 pkt 10 i pkt 11 lit. a) w związku z §

8 ust. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103 ze zm.).

Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym na dzień 30.09.2015 r. „zaległości netto” w podatku od nieruchomości osób prawnych zostały zawyżone o kwotę 44.301 zł, a w sprawozdaniu Rb-27S za 2014 r. w dziale 700 „Gospodarka nieruchomościami”, w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, w § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” zostały zawyżone o kwotę 456 zł. Powyższe naruszało zasady sporządzania sprawozdań określone w § 3 ust. 1 pkt 7 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 ze zm.).

W zakresie dochodów budżetowych

W decyzjach na lata 2013 - 2015 organ podatkowy ustalił dla podatnika o identyfikatorze 00003640/01 wysokość należnego podatku od nieruchomości od 426 m² gruntów pozostałych, pomimo, że, podatnik w złożonej w czerwcu 2013 r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazał do opodatkowania 726 m² gruntów pozostałych. Stanowiło to naruszenie art. 21 § 5 w związku z § 1 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r., poz. 749 ze zm., obecnie Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.).

Pomimo, że organ podatkowy posiadał informacje o zgonie czterech podatników (o identyfikatorach: 00001034/01, 00001326/01, 00000101/01 i 00000359/01), dokonywał on przypisu należności w podatku od nieruchomości w okresie po ich śmierci. Negatywnym skutkiem powyższego było przypisanie na kontach podatników należności z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2012-2015 w kwotach łącznych odpowiednio: 140,25 zł, 157 zł, 813 zł i 1.271 zł oraz wystawienie i skierowanie upomnień do zapłaty zaległości z tego tytułu. Stanowiło to naruszenie art. 922 § 1 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 ze zm. oraz Dz.U. z 2014 r., poz. 121 ze zm.), według którego prawa i obowiązki majątkowe zmarłego przechodzą z chwilą jego śmierci na spadkobierców, którzy ustalani są zgodnie z przepisami tego kodeksu, a także art. 7 § 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym podatnikiem jest osoba fizyczna, podlegająca na mocy ustaw podatkowych obowiązkowi podatkowemu, w tym przypadku na mocy art. 3 ust. 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.). Decyzjami Burmistrza z 26 stycznia 2016 r. dokonano odpisu podatku od nieruchomości za lata po śmierci ww. podatników oraz wszczęto postępowanie podatkowe wobec spadkobierców i samoistnych posiadaczy nieruchomości.

W zakresie gospodarki mieniem

We wszystkich skontrolowanych przypadkach sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowych najemców oraz w trybie przetargowym (14 sprzedaży) pobrano opłaty tytułem sporządzenia dokumentacji niezbędnej do sprzedaży nieruchomości. Były one pobierane na podstawie dyspozycji § 18 uchwały nr XXXIV/170/05 Rady Miasta Wojcieszów z 30 czerwca 2005 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Wojcieszów (ze zm.), w której zawarty był zapis, że *nabywca ponosi koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży*. Ogółem w latach 2013 - 2015 od nabywców nieruchomości gminnych pobrano na koszty przygotowania ich do sprzedaży łącznie kwotę 23.369,25 zł (w tym: w próbie kontrolnej sprzedaży kwotę 13.810,85 zł). Pobieranie od nabywców nieruchomości gminnych opłat tytułem przygotowania ich do sprzedaży, stanowiło naruszenie art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 ze zm., Dz. U. z 2014 r. poz. 518 ze zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 782 ze zm., obecnie Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Burmistrz Miasta Wojcieszów na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), Skarbnik Miasta na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe do wiadomości Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu 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 i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz skutków wynikających z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w sprawie umorzenia zaległości podatkowych zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 i pkt 11 lit. a) oraz § 8 ust. 3 załącznika nr 39 rozporządzenia,

- b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S „zaległości netto” zgodnie z zasadami wskazanymi w § 3 ust. 1 pkt 7 załącznika nr 39 rozporządzenia,
 - c) sporządzenie korekt sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2013 r. wraz z uzasadnieniem ich złożenia oraz przekazanie ich do regionalnej izby obrachunkowej, stosownie do postanowień § 24 ust. 4 i § 8 ust.4 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.), w szczególności art. 21 § 5 w związku z § 1 pkt 2 w zakresie ustalania w decyzjach wymiarowych wysokości zobowiązania podatkowego na podstawie danych wynikających z informacji złożonych przez podatników.
3. W przypadkach zgonu podatnika, podejmowanie działań zmierzających do ustalenia spadkobierców celem realizacji zasady wynikającej z art. 922 § 1 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2016 r., poz. 380 ze zm.).
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) nie obciążania nabywców nieruchomości kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 ustawy,
 - b) podjęcia działań w celu dostosowania zapisu § 18 uchwały nr XXXIV/170/05 Rady Miasta Wojcieszów z 30 czerwca 2005 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Wojcieszów (ze zm.) do obowiązujących przepisów oraz poinformowanie Izby o podjętych w tym kierunku działaniach.

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

Wacław Łuka

Przewodniczący Rady Miasta Wojcieszów