

Wrocław, 19 lutego 2019 roku

WK.WR.40.48.2018.339

**Pan
Paweł Ozga
Burmistrz Miasta Świebodzice
Rynek 1
58-160 Świebodzice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 8 października do 20 grudnia 2018 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta Świebodzice (zwaną w dalszej części wystąpienia Gminą). Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 20 grudnia 2018 r., którego jeden egzemplarz przekazano Panu Burmistrzowi.

W okresie od 3 do 10 grudnia 2018 r. została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Publicznego Przedszkola Nr 3 Niezapominajka w Świebodzicach. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie dochodów budżetowych

W sprawozdaniach z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP za 2016 i za 2017 rok oraz w sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S za lata 2016 i 2017 w kolumnie skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy, w podatku dla środków transportowych wykazano kwoty niższe odpowiednio o 20.005,50 zł i 856,69 zł, od wynikających z dokumentów źródłowych przedstawionych do kontroli. Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.), obecnie załącznik nr 36 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm.), w sprawozdaniu Rb-27S „w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta

na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek..." sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego".

W przypadku podatnika podatku od nieruchomości o nr kartoteki 05-00006794, organ wydał decyzję ustalającą wymiar podatku na rok 2015, przyjmując jako podstawę opodatkowania gruntów powierzchnię wykazaną w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych z 2013 r., która była niezgodna z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Kwota podatku wynikająca z wydanej decyzji wyniosła 1.700 zł, natomiast wyliczona na podstawie informacji z ewidencji gruntów i budynków 1.874 zł. Różnica 174 zł. Powyższe świadczy o nie dokonaniu przez organ podatkowy, czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ust. 3 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm. Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.), mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami oraz nie wezwał podatnika do udzielenia, wyjaśnień w związku z wątpliwościami co do rzetelności danych zawartych w informacji o nieruchomościach, zgodnie z art. 274a § 2 cytowanej ustawy.

W przypadku jednego z sześciu skontrolowanych postępowań dotyczących sprzedaży nieruchomości oznaczonej jako działka nr 510/9, położona w obrębie 1 Pełcznica, organ nie sporządził i nie podał do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w związku z ponownym przeznaczeniem nieruchomości do sprzedaży. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia. Zgodnie z art. 39 ust. 3 ww. ustawy, właściwy organ nie ma obowiązku sporządzania ww. wykazu nieruchomości, wyłącznie w przypadku zachowania terminów, o których mowa w ust. 1 i 2 cytowanego artykułu, tj., organizacji kolejnego przetargu w terminie nie dłuższym niż 6 miesięcy od daty zamknięcia poprzedniego przetargu.

W jednym z pięciu skontrolowanych postępowań dotyczących wydzierżawiania nieruchomości dzierżawcy o nr konta 06-00000131, dokonano w II półroczu 2017 r. przypisu należności w wysokości o 348 zł niższej od wynikającej z zawartej umowy dzierżawy z dnia 1 września 2015 r.

W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Czwarta transza dotacji dla Klubu Sportowego „Viktoria” na 2017 rok, zarówno dla sekcji piłki nożnej w wysokości 61.000 zł oraz dla sekcji piłki ręcznej w wysokości 21.000 zł na realizację zadania publicznego z zakresu Wspierania i Upowszechniania Kultury Fizycznej i Sportu, została przekazana 5 dni po terminie wynikającym z postanowień § 1 ust. 3 umowy dotacyjnej nr PIW.2151.2.2017 z dnia 3 stycznia 2017 r.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Burmistrz, 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 i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S w kolumnie skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy w podatku dla środków transportowych właściwych kwot, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 oraz § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.), w szczególności poprzez:
 - a) dokonywanie przez organ podatkowy, czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ust. 3 ustawy, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi przez podatnika dokumentami,
 - b) wzywanie podatników do udzielenia, wyjaśnień w związku z wątpliwościami co do rzetelności danych zawartych w informacji o nieruchomościach, zgodnie z art. 274a § 2 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.), w szczególności poprzez sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w sytuacji ponownej organizacji pierwszego przetargu na jej zbycie, stosownie do art 35 ust. 1 oraz art. 39 ust. 3 ustawy.
4. Dokonywanie przypisów należności z tytułu czynszu dzierżawnego w kwotach wynikających z zawartych umów dzierżawy.
5. Przestrzeganie zapisów zawartych w umowach o wsparcie realizacji zadań publicznych z podmiotami spoza sektora finansów publicznych, w zakresie terminowego przekazywania transz dotacji.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, na podstawie przepisów art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Zdzisław Pantal

Przewodniczący Rady Miejskiej

w Świebodzicach