

Wrocław, 9 lutego 2021 roku

WK.WR.40.52.2020.344

**Pani  
Grażyna Orczyk  
Burmistrz Złotego Stoku**

**Rynek 22  
57-250 Złoty Stok**

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 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła, w okresie od 27 października do 29 grudnia 2020 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Złoty Stok. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 29 grudnia 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy stwierdzono następujące nieprawidłowości.

#### **W zakresie księgowości**

Dziewięć faktur Vat za zakup usług (dwie w roku 2018 oraz siedem w roku 2020) ujęto w ewidencji księgowej w miesiącu dokonania zapłaty (pod datą dokonania wydatku), zamiast w miesiącu, którego dotyczyły.

Powyższe naruszało przepisy art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

#### **W zakresie dochodów budżetowych**

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. i od początku roku do 31 grudnia 2019 r.:

- zawyżono skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości, odpowiednio o 9.256,61 zł i o 7.334,20 zł, co stanowiło naruszenie § 3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm, obecnie: Dz.U. z 2020 r. poz. 1564),

- zawyżono skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości, odpowiednio o 12.802,49 zł i o 16.282,98 zł oraz w podatku od środków transportowych odpowiednio o 3.083,33 zł i 3.500 zł, co stanowiło naruszenie § 3 ust. 1 pkt 10 powołanej Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

W trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2018 r. i 2019 r. w ww. zakresie.

Trzech podatników, o numerach kartotek 111716, 112139, 112535, spośród siedmiu objętych kontrolą prawidłowości wymiaru podatku od nieruchomości, wykazało w złożonych informacjach o nieruchomościach, powierzchnię gruntów i budynków pozostałych, mimo prowadzenia działalności gospodarczej. Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu organu i przedstawionych kontrolującym, nie można było jednoznacznie stwierdzić, że powierzchnie nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wykazane w informacjach o nieruchomościach, są prawidłowe. Ponadto jeden podatnik, o numerze kartoteki 111753, w informacji o nieruchomościach obowiązującej od 1 stycznia 2019 r. wykazał inną powierzchnię budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, niż w załączniku ZIN-1 do tej informacji. W ww. przypadkach organ podatkowy nie wszczynał i nie prowadził postępowań podatkowych, mających na celu weryfikację danych wykazanych przez podatników w informacjach o nieruchomościach oraz ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego, wbrew art. 165 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.).

W okresie objętym kontrolą (lata 2018-2020), w księgach rachunkowych urzędu, w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w uchwałach budżetowych nie ujmowano dochodów z tytułu najmu składników majątkowych stanowiących własność Gminy Złoty Stok, zarządzanych przez spółkę gminną, na podstawie dwóch umów z dnia 1 lipca 2008 r.: „Umowa o zarządzanie budynkami komunalnymi Gminy Złoty Stok” oraz „Umowa o administrowanie lokalami mieszkalnymi i użytkowymi należącymi do Gminy Złoty Stok a znajdującymi się w budynkach wspólnot”. Ze złożonych w trakcie kontroli wyjaśnień wynika, że zgodnie z zawartymi umowami „wpływy z tytułu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych stanowią dochody Spółki”. Powyższe jest niezgodne z art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (obecny stan prawny: Dz.U. z 2021 r. poz. 38), zgodnie z którym dochody z majątku gminy stanowią źródło dochodów własnych jednostki samorządu terytorialnego oraz z art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), zgodnie z którym, do dochodów

publicznych zalicza się dochody z mienia jednostek sektora finansów publicznych, w tym m.in. wpływy z umów najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze. Ponadto Spółka nieprawidłowo wykazywała w składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości, jako przedmiot opodatkowania, powierzchnię lokali mieszkalnych i użytkowych stanowiących własność Gminy, których Spółka nie była posiadaczem, co było sprzeczne z treścią art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 716, Dz.U. z 2017 r. poz. 1785, Dz.U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.), zgodnie z którym zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów. Natomiast zgodnie z zapisami art. 3 ust. 1 ww. ustawy, w przypadku budynków oraz lokali stanowiących własność Gminy, związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, do złożenia informacji o nieruchomościach zobowiązani byli posiadacze (najemcy, dzierżawcy) tych nieruchomości.

#### **W zakresie wydatków budżetowych**

W dniu 24 września 2018 r., na podstawie podpisanego zlecenia wykonania projektu publikacji promocyjnej, zostało zaciągnięte zobowiązanie do sfinansowania w roku 2018, przekraczające kwotę ujętą w planie wydatków o kwotę 6.428,49 zł (dział 750, rozdział 75075, § 4300). Powyższe świadczy o naruszeniu art. 46 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

Wydatek z tytułu zapłaty zobowiązań dotyczący powyższej publikacji w wysokości 9.901,50 zł (faktura Vat nr 0145/2018 z dnia 27 września 2018 r.), został błędnie sklasyfikowany w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast w § 4300 „Zakup usług pozostałych” oraz dokonany z przekroczeniem granic wydatków określonych w planie finansowym o kwotę 1.033,34 zł (dział 750, rozdział 75075, § 4210). Powyższe było niezgodne z zasadami klasyfikowania wydatków wynikającymi z załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.) oraz niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych.

Złożenie podpisów przez Skarbnika na dokumencie zlecenia wykonania powyższej usługi z dnia 24 września 2018 r. oraz przez Zastępcę Skarbnika/Główną księgową na fakturze za wykonanie przedmiotowej usługi, przy braku środków w planie finansowym świadczy o nienależytym dokonaniu kontroli wstępnej, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a powołanej ustawy o finansach publicznych.

## **W zakresie rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi**

Centrum Kultury i Promocji w Złotym Stoku przekazano nieruchomości gminną w trwały zarząd, Przedszkole Publiczne w Mąkolnie prowadzi działalność w budynku będącym własnością gminy na podstawie bezpłatnego użyczenia, a Ośrodek Pomocy Społecznej w Złotym Stoku na podstawie umowy najmu. Powyższe jest niezgodne z postanowieniami art. 56 w związku z art. 51 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.), z których wynika, że samorządowe osoby prawne z dniem ich utworzenia, powinny być wyposażone w nieruchomości niezbędne do prowadzenia ich działalności. Wyposażenie polega na przeniesieniu na rzecz samorządowej osoby prawnej własności nieruchomości albo oddaniu jej nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, w tym użytkowanie nieodpłatne, użyczenie. Natomiast samorządowe jednostki organizacyjne z dniem ich utworzenia, powinny być wyposażone w nieruchomości niezbędne do prowadzenia ich działalności na podstawie trwałego zarządu.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Złotego Stoku na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik i Zastępca Skarbnika na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego.

## **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 nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217), w szczególności w zakresie wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), w szczególności w zakresie:

- a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych skutków obniżenia górnych stawek podatków zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 załącznika nr 36 do rozporządzenia;
  - b) wykazywania w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-PDP skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
3. Dokonanie weryfikacji prawidłowości danych wykazanych w informacjach o nieruchomościach, złożonych przez podatników o numerach kartotek 111716, 112139, 112535, 111753 i ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości, w toku postępowań podatkowych, stosownie do art. 165 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.) oraz poinformowanie Izby o wynikach przeprowadzonych postępowań, w tym ich skutkach finansowych.
  4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w szczególności w zakresie:
    - a) realizacji wydatków w wysokościach wynikających z planu wydatków, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy;
    - b) zaciągania zobowiązań do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy;
    - c) należytego dokonywania przez Skarbnika/głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy.
  5. Ujmowanie w księgach rachunkowych urzędu, sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz uchwałach budżetowych dochodów z tytułu najmu składników majątkowych stanowiących własność Gminy Złoty Stok, zarządzanych przez spółkę gminną, stanowiących dochody własne gminy zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 r. poz. 38) oraz art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).
  6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), w szczególności w zakresie klasyfikowania wydatków zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia.
  7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.), w szczególności w zakresie wyposażenia Centrum Kultury

i Promocji w Złotym Stoku, Przedszkola Publicznego w Mąkolnie i Ośrodka Pomocy Społecznej w Złotym Stoku, w nieruchomości, stosownie do postanowień art. 56 w związku z art. 51 ustawy.

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. 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. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwie zastosowanie.**

**Do wiadomości:**

Pani  
Elżbieta Ruszkowska  
Przewodnicząca Rady Miejskiej w Złotym Stoku