



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 5 kwietnia 2018 r.

RIO – II – 600/58/2017

Pan Wojciech Żukowski
Burmistrz
ul. Lwowska 57
22 - 600 Tomaszów Lubelski

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 18 grudnia 2017 r. do 31 stycznia 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Tomaszów Lubelski. Protokół kontroli podpisano 12 lutego 2018 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub co do których udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieujęcie – w wykazie ksiąg rachunkowych – wszystkich stosowanych dzienników częściowych – str. 5 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez sporządzenie kompletnego wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań

oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, a także usunięcie niestosowanych dzienników częściowych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395).

- 1.2. *Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych wszystkich operacji poprzedzających płatność dochodów i wydatków – str. 8, 9 protokołu.*

Ewidencjonować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.).

- 1.3. *Przypadki niebieżącego ujmowania operacji dotyczących przychodu środków trwałych – str. 13 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” inną techniką niż określona w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – str. 13 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Sporządzenie dwóch jednostkowych sprawozdań Rb-28S za 2016 r. Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r. – zawyżonych kwot zaległości (w dz. 700, rozdz. 70005 § 0830 o 100,63 zł i § 0750 o 3.299,90 zł) – str. 18, 19, 45 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, obejmujące swym zakresem wszystkie realizowane wydatki, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109).

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, wykazywać dane zgodne z ewidencją księgową, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 cytowanego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Zaniżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. – skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych (o 7.781,24 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia innej wartości budowli, niż wynikająca z ewidencji podatkowej – str. 24, 25 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez miasto ulg i zwolnień obliczane za okres sprawozdawczy, wynikające z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.1.2. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości – str 28 - 32, 35, 36 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.).

Podatników zwolnionych ustawowo z podatku od nieruchomości, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), w związku z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.).

Ustalić stan prawny użytków rolnych, wskazanych w protokole kontroli, w celu opodatkowania ich podatkiem rolnym, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892).

Wyegzekwować należne podatki od podatników, posiadających grunty (nieruchomości) wskazane w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. Przypadki niesprawdzenia deklaracji/informacji podatkowych, o czym świadczy opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej oraz nieopodatkowanie tym podatkiem niektórych budynków – str. 33, 36, 37 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje/informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z art. 3 ust. 5 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, przy czym grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ws” (grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi) opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki wskazanej w przepisach art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.4. Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych zobowiązań w podatku od nieruchomości i od środków transportowych – str. 38, 39, 41 protokołu.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 powołanej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W przypadku podmiotów, wobec których ogłoszono upadłość przed 1 stycznia 2003 r., tj. przed wejściem w życie przepisów art. 70 § 3 Ordynacji podatkowej – wprowadzających zasadę przerwania biegu terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych wskutek ogłoszenia upadłości – uwzględniać przepisy art. 20 ustawy z dnia 12 września 2002 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 169, poz. 1387 z późn. zm.), zgodnie z którymi do przedawnienia zobowiązań podatkowych powstałych przed dniem wejścia w życie wyżej wymienionej ustawy z dnia 12 września 2002 r. stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 12 września 2002 r. (ustawa zmieniająca), a jeśli dotychczasowe przepisy określają korzystniejsze dla podatnika zasady i terminy przedawnienia zobowiązań podatkowych, stosuje się przepisy obowiązujące przed dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej.

Ponadto:

- opracować i przedstawić Radzie Miasta projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr XXI/216/2004 Rady Miasta Tomaszów Lubelski z dnia 29 listopada 2004 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości, dostosowującej jej postanowienia do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona do wprowadzenia innych zwolnień przedmiotowych niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy, w której precyzyjnie określić zakres tego zwolnienia – str. 33, 34 protokołu,
- wyjaśnić, czy zaległości w podatku od środków transportowych z lat 2003 – 2011, dotyczące podatników wskazanych w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 40, 41 protokołu.

2.1.5. Wskazanie, na fakturze wystawionej dzierżawcy gruntu, innego terminu płatności czynszu niż wynikający z zawartej umowy – str. 47 protokołu.

W fakturach wystawianych dzierżawcy wskazywać termin płatności czynszu, zgodny z postanowieniami zawartej umowy, mając na uwadze przepisy art. 694 w związku

z art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r. poz. 459 z późn. zm.).

2.1.6. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległej należności z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste, skutkujące przedawnieniem roszczenia z tego tytułu (co najmniej w kwocie 230 zł) – str. 50, 52 protokołu.

Podjąć czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, w tym ustalić następców prawnych zmarłych użytkowników wieczystych, mając na uwadze przepisy art. 922 § 1 Kodeksu cywilnego.

2.1.7. Nieprzedłożenie Radzie Miasta projektów uchwał w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz terminu, częstotliwości i trybu uiszczania tej opłaty, a w konsekwencji stosowanie – nieobowiązujących od 1 sierpnia 2016 r. – uchwał w tym przedmiocie – str. 54 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Miasta projekt uchwały w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania tej opłaty, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.) oraz przepisami art. 6n ust. 1 i art. 6l ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r., poz. 1289 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami art. 11 ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz. 87) dotychczasowe uchwały wydane na podstawie art. 6l i art. 6n ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach obowiązywały nie dłużej niż przez 18 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy, tj. do dnia 31 lipca 2016 r.

2.1.8. Niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 55, 56 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Upomnienie przesyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przesyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia.

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Przyjęcie do podstawy obliczenia nagród jubileuszowych niewłaściwej kwoty dodatku za wieloletnią pracę (co skutkowało zawyżeniem wypłaconych nagród łącznie o 39 zł) – str. 60 protokołu.

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.), mając na uwadze zasady wypłacania dodatku za wieloletnią pracę, określone w przepisach § 7 ust. 1 tego rozporządzenia.

2.2.2. Zaniżenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (o 100,24 zł), w wyniku błędu rachunkowego – str. 62 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać w prawidłowej wysokości, mając na uwadze przepisy art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 108 z późn. zm.) oraz § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Wypłacić zaniżoną kwotę ekwiwalentu.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Niekwestionowanie wydatków, wykazanych w sprawozdaniach klubu sportowego z realizacji w 2016 r. zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, dokonanych w niektórych pozycjach kosztów w kwotach wyższych, niż określone w kosztorysach ofertowych i przekraczających ustalony w umowach dopuszczalny poziom zmian – str 77, 78 protokołu.

Sprawdzać przestrzeganie przez dotowane podmioty postanowień zawartych umów na realizację zadań publicznych, tj. czy w poszczególnych rodzajach kosztów związanych z realizacją zadania dokonano wydatków do wysokości kwot określonych w kosztorysie ofertowym, będącym załącznikiem do umowy lub – w przypadku wystąpienia zmian – czy dokonano ich do ustalonego w umowie maksymalnego poziomu dopuszczalnych przesunięć w pozycjach kosztorysowych, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 i art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450).

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:

- niepodaniu – w ogłoszeniach o kolejnym przetargu – informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów,*
- niezachowaniu terminu podania do publicznej wiadomości wyciągu z ogłoszenia o przetargu,*
- niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu (zakończonego wynikiem negatywnym),*
- wyznaczaniu terminu zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, krótszego niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia – str. 88, 89 protokołu.*

Ogłaszając kolejny przetarg na sprzedaż nieruchomości – podawać w nim terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.).

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 100.000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczać, co najmniej na 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu, w prasie codziennej ogólnokrajowej, zgodnie z przepisami § 6 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

Podawać do publicznej wiadomości informacje o wyniku przetargu (również zakończonego wynikiem negatywnym), wywieszając ją w siedzibie Urzędu na okres 7 dni, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, zgodnie z przepisami art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

z pozdrowieniem
Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Miasta Tomaszów Lubelski

