

Bydgoszcz, dnia 08.02.2005 r.



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO/KF/4104/48/2004

Pan

Roman Misiaszek

Wójt Gminy Unisław

ul. Parkowa nr 20

86 – 260 Unisław

Na podstawie art.1,w związku z art.7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r, Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz § 4 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), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Unisław, udokumentowaną protokołem Nr RIO/KF/54/48/2004, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi w dniu jego podpisania.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przekazuję Panu Wójtowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nie ujmowanie wpłat gotówki w raportach kasowych, w tym samym dniu, w którym została ona dokonana (str. 9 - 13 protokołu),
- nie egzekwowanie od podatników podatku rolnego (osoby fizyczne) obowiązku złożenia informacji o gruntach, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zmian mających wpływ na obniżenie lub zwiększenie kwoty należnego podatku rolnego (str. 25 - 26 protokołu),
- nie naliczanie i nie pobieranie odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości od osób fizycznych i od osób prawnych (str. 7 – 13, 15 - 17 zał. nr 3 do protokołu, str. 28 protokołu),
- przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych na kwotę 473,20 zł (str. 40 protokołu),

- naruszenie zasad klasyfikacji środków trwałych, polegające na ujęciu budynku administracyjnego Urzędu Gminy w niewłaściwej podgrupie rodzajowej środków trwałych i w konsekwencji zastosowanie nieprawidłowej rocznej stawki umorzeniowej (str. 47 do str. 48 protokołu),
- nie dokonywanie weryfikacji danych zawartych w deklaracjach podatkowych składanych przez podatników, będących osobami prawnymi. W próbie objętej kontrolą, w dwóch przypadkach stwierdzono, że złożone przez podatników deklaracje zawierają dane niezgodne ze stanem faktycznym, co miało bezpośredni wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego (str.5-8 zał. nr 3 do protokołu),
- nie zaliczanie dokonanych przez podatnika wpłat rat podatku od nieruchomości proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowych oraz kwoty odsetek za zwłokę, jeżeli dokonana wpłata nie pokrywała kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę (str. 7 - 11 zał. nr 3 do protokołu),
- wydawanie decyzji podatkowych w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości, które nie uwzględniały całości wniosku strony, bez wyznaczenia stronie przed wydaniem decyzji ustawowo określonego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego (str. 14, 15 zał. nr 3 do protokołu),
- nie zamieszczenie w decyzjach o umorzeniu zaległości podatkowych ich faktycznego uzasadnienia (str. 13, 15 zał. nr 3 do protokołu),
- umarzanie przez organ podatkowy w 2002 oraz w 2003 roku zobowiązań podatkowych w podatku od nieruchomości nie będących zaległościami podatkowymi (str. 13,15 zał. nr 3 do protokołu),
- nie egzekwowanie od przedsiębiorców ubiegających się o umorzenie podatku od nieruchomości obowiązku dołączenia do wniosku informacji o pomocy udzielonej im w okresie 3 kolejnych lat poprzedzających dzień złożenia wniosku o udzielenie pomocy (str. 13, 15 zał. nr 3 do protokołu),
- wydanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia w Unisławiu za rok 2002, po upływie 1,5 miesiąca od otrzymania wniosku o umorzenie, bez zawiadomienia podatnika o przyczynach niedotrzymania terminu i bez wskazania nowego terminu rozpatrzenia wniosku (str. 14 zał. nr 3 do protokołu),
- nie wydanie decyzji określającej wysokość zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za rok 2002 Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia w Unisławiu (str. 14 zał. nr 3 do protokołu),

- wydawanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych bez zebrania materiału dowodowego wskazującego na przeprowadzenie przez organ podatkowy wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą okoliczności uzasadniające udzielenie ulgi w zapłacie podatku (str. 12, 14 zał. nr 3 do protokołu),
- nie podejmowanie czynności egzekucyjnych w stosunku do podatników zalegających z uiszczeniem zobowiązań podatkowych (str. 20 - 21 zał. nr 3 do protokołu, str. 29 protokołu),
- wykazanie w sporządzonych za 2002 rok i 2003 rok sprawozdaniach budżetowych Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, danych niezgodnych z prowadzoną w jednostce dokumentacją podatkową, poprzez:

2002 rok

- a) zniżenie wielkości skutków udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń w podatku od nieruchomości o kwotę 4.100 zł (str. 18 zał. nr 3 do protokołu),

I półrocze 2003 roku

- a) zniżenie przewidywanych skutków ulg, odroczeń, umorzeń w podatku od nieruchomości o kwotę 2.690 zł (str. 19 zał. nr 3 do protokołu),

2003 rok

- a) zawyżenie kwot skutków ulg, odroczeń, umorzeń w podatku od nieruchomości o kwotę 43.776 zł,
- b) zniżenie skutków ulg, odroczeń, umorzeń w podatku rolnym o kwotę 36.783 zł (str. 19 - 20 zał. nr 3 do protokołu).

W czasie trwania kontroli zostały sporządzone korekty sprawozdań za wymienione okresy. W dniu 20.12.2004 r. skorygowane sprawozdania przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół w Toruniu.

Przedstawiając powyższe proszę Pana Wójta o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie wyżej wymienionych nieprawidłowości, nie usuniętych do dnia zakończenia kontroli.

W związku z powyższym proszę o:

1. Prowadzenie raportów kasowych na bieżąco, zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.).

2. Wzywianie podatników podatku rolnego (osoby fizyczne) do dopełnienia ciążącego na nich obowiązku, wynikającego z przepisów art. 6a, ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 1993 r., Nr 94, poz. 431) t.j. obowiązku informowania organu podatkowego w terminie 14 dni o zmianach, które nastąpiły w ciągu roku podatkowego, mających wpływ na zmniejszenie bądź zwiększenie zobowiązania podatkowego, zgodnie z przepisami art. 272 § 1 ust. 3, art. 274 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 ze zm.). Zawiadamianie podatników naruszających ten obowiązek o konsekwencjach określonych w ustawie z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz.U. Nr 83, poz.930).
3. Naliczanie i pobieranie należnych odsetek za zwłokę od podatników:
 - a) podatku od nieruchomości nieterminowo regulujących zobowiązania podatkowe, stosownie do przepisów art. 53 i 53a ustawy Ordynacja podatkowa,
 - b) podatku rolnego (osoby fizyczne), nie dotrzymujących terminów płatności podatku, określonych w wydanych przez organ podatkowy decyzjach podatkowych, zgodnie z przepisami art. 67 § 1-3, art. 49, art. 259 ustawy Ordynacja podatkowa.
4. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonej w art. 28 ust. 1 i art. 92 ust. 3, w związku z art. 129 ust 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.
5. Prawidłowe ujęcie budynku administracyjnego Urzędu Gminy do odpowiedniej podgrupy i rodzaju klasyfikacji środków trwałych oraz dokonanie korekty wartości umorzenia wymienionego budynku, zgodnie z przepisami rozdziału III ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku nr 1 do wymienionej ustawy (Dz. U. z 2000 r., Nr 54, poz. 654 ze zm.).
6. Dokonywanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających poprawność składanych przez podatników deklaracji podatkowych. W przypadku stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy lub zawiera dane niezgodne ze stanem faktycznym wzywać podatników do złożenia korekty deklaracji, stosownie do przepisów art. 272, 274, art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

7. Zaliczanie wpłat rat podatku od nieruchomości nie pokrywających kwot zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, zgodnie z przepisami art. 55 ustawy Ordynacja podatkowa.
8. Przestrzeganie przez organ podatkowy postanowień art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie wyznaczenia stronie terminu do wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego.
9. Zamieszczanie w decyzjach przyznających ulgę w zapłacie podatku uzasadnienia faktycznego decyzji, zgodnie z przepisami art. 210 § 1 pkt. 6, § 4 i § 5 ustawy Ordynacja podatkowa.
10. Stosowanie instytucji umorzenia w stosunku do zaległości podatkowych, zgodnie z przepisami art. 67 ustawy Ordynacja podatkowa.
11. Egzekwowanie od przedsiębiorców składających wnioski o umorzenie zaległości podatkowych obowiązku dołączania do wniosku, informacji, o której mowa w art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 27.07.2002 r. o warunkach dopuszczalności i nadzorowaniu pomocy publicznej dla przedsiębiorców (Dz. U. Nr 141, poz. 1177 ze zm.), a od 31.05.2004 r. art. 37 ustawy z dnia 30.04.2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz.U., Nr 123, poz. 1291).
12. Przestrzeganie przy wydawaniu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej przepisów art. 139 § 1 i 2 oraz art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa.
13. Wydawanie decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego podatnikom, którzy pomimo ciążącego na nich obowiązku zapłaty podatku, nie uregulowały tego podatku w ustawowo określonym terminie, zgodnie z przepisami art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
14. Podejmowanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych po zebraniu materiału dowodowego wskazującego na przeprowadzenie przez organ podatkowy wnikliwego postępowania wyjaśniającego, iż zachodzą okoliczności uzasadniające udzielenie tej ulgi w zapłacie podatku, zgodnie z art. 67 § 1, art. 122, 187 § 1, art. 191 Ustawy Ordynacja podatkowa.
15. Prowadzenie czynności egzekucyjnych w stosunku do podatników zalegających z uiszczeniem zobowiązań podatkowych poprzez wysyłanie upomnień i wystawianie tytułów egzekucyjnych, stosownie do przepisów § 3, § 5 ust. 1, § 13 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym

w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.), nie dopuszczając w ten sposób do przedawnienia zobowiązań podatkowych.

16. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, na podstawie danych księgowości podatkowej oraz dokumentacji podatkowej, stosownie do przepisów § 10 ust. 2 oraz § 3 ust. 1 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., Nr 24, poz. 279 ze zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych ust. 4 i 5 art. 9 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

*Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzimierz Bartkowiak*

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy w Unisławiu,
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół w Toruniu.