



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 24 kwietnia 2009 r.

RIO-KF-4104-6/2009

Pan
Wiesław Kończal
Burmistrz Gminy Pakość
ul. Rynek 4
88 – 170 Pakość

Na podstawie art. 1 w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. 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 w Urzędzie Miejskim w Pakości kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/6/2009 z dnia 19 marca 2009 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W czasie przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej ujawniono następujące nieprawidłowości:

Wykazanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, sporządzonych za rok 2007 danych niezgodnych z danymi wynikającymi z dokumentacji podatkowej (str. 16, 64-69 protokołu kontroli, akta kontroli od nr 6/09/IV.1.2.6/6 do nr 6/09/IV.1.2.6/16).

W wyniku kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych, pod kątem ich zgodności z ewidencją księgową i dokumentacją podatkową stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S sporządzonych za 2007 rok były niezgodne z danymi wynikającymi z dokumentacji podatkowej. Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości polegały na:

- zaniżeniu o kwotę 6.526,47 zł skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych (kolumna 3 sprawozdania Rb-PDP oraz kolumna 12 Rb-27S),

- zaniżeniu o kwotę 3.601,96 zł skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości od osób fizycznych (kolumna 4 sprawozdania Rb-PDP oraz kolumna 13 Rb-27S),
- zawyżeniu o kwotę 5.823,15 zł skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości od osób prawnych (kolumna 4 sprawozdania Rb-PDP oraz kolumna 13 Rb-27S),
- zaniżeniu o kwotę 23.267,47 zł skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa (umorzenia), obliczone za okres sprawozdawczy w podatku od nieruchomości od osób fizycznych (kolumna 5 sprawozdania Rb-PDP oraz kolumna 14 Rb-27S),
- zawyżeniu o kwotę 7.494,47 zł skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa (umorzenia), obliczone za okres sprawozdawczy w podatku rolnym od osób fizycznych (kolumna 5 sprawozdania Rb-PDP oraz kolumna 14 Rb-27S),
- zawyżeniu o kwotę 79,00 zł skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa (umorzenia), obliczone za okres sprawozdawczy w podatku rolnym od osób prawnych (kolumna 5 sprawozdania Rb-PDP oraz kolumna 14 Rb-27S) i równoczesnym zaniżeniu o powyższą kwotę skutków decyzji wydanych przez organ w podatku leśnym od osób prawnych,

Kontrola wykazała, iż przyczyny wyżej wskazanych nieprawidłowości były następujące:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków od podmiotów zwolnionych wykazano w skutkach ulg i zwolnień wynikających z uchwał Rady Miejskiej w Pakości,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (bez ulg i zwolnień ustawowych) dla osób fizycznych z terenów wiejskich zostały obliczone nieprawidłowo, ponieważ w sprawozdaniach zamiast wartości zwolnienia w podatku podano powierzchnie zwolnionych z podatku piwnic,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku:
 - od nieruchomości dla osób fizycznych dla obszaru Miasta Pakości obliczone zostały nieprawidłowo w wyniku zaniżenia powierzchni zwolnionych piwnic o 9.324,33 m²,
 - od nieruchomości dla osób prawnych zostały zawyżone, ponieważ do ich obliczenia przyjęto górne stawki podatków zamiast obniżone – ustalone przez Radę Miejską,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa (umorzenia), obliczone za okres sprawozdawczy we wszystkich rodzajach podatków zostały nieprawidłowo wykazane ze względu na błędne podliczenie zestawienia umorzeń i nie uzgodnienie z rejestrem przypisów i odpisów,

Wykazanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-PDP i Rb-27S za 2007 rok wielkości skutków udzielonych ulg, zwolnień i obniżek stawek podatkowych niezgodnie z dokumentacją podatkową stanowi naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006r., Nr 115 poz.781ze zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 9, 10, 11 i § 7 ust 3 załącznika Nr 34 do powyższego rozporządzenia Ministra Finansów.

W trakcie kontroli, stosownie do przepisu § 27 załącznika Nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kontrolowana jednostka dokonała korekty sprawozdań budżetowych Rb-PDP i Rb-27S za 2007 rok (Rb PDP – korekta 1, oznaczenie 3F55DA869293D7F6 z dnia 19.02.2009 r., Rb 27S - korekta Nr 1, oznaczenie E17349C6DF1AE6D7 z dnia 19.02.2009 r.) i skorygowane sprawozdania w dniu 19.02.2009 r. przekazała drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Niezależnie od wyżej wymienionej nieprawidłowości stwierdzono także inne, do których należą:

1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych

- nie dostosowanie funkcjonujących w jednostce uregulowań wewnętrznych takich jak:
 - a) Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów finansowo-księgowych,
 - b) Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej,
 - c) Zasady w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych

do obowiązujących przepisów prawa i stanu faktycznego (str. 6-9, 56 protokołu kontroli).

W czasie trwania kontroli opracowano Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej, która została przyjęta zarządzeniem Nr 184/09 Burmistrza Pakości z dnia 6 marca 2009 r. i Instrukcję w sprawie zasad rachunkowości i plan kont w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych, która została przyjęta zarządzeniem Nr 186/09 Burmistrza Pakości z dnia 11 marca 2009 r.

2) w zakresie rachunkowości jednostki

- ewidencjonowanie we wspólnych urządzeniach księgowych Urzędu Miejskiego operacji gospodarczych Ośrodka Pomocy Społecznej w Pakości w zakresie wpłat zaliczek alimentacyjnych egzekwowanych przez komorników w części przypadającej dla gminy (str. 25 protokołu kontroli).
Od 01.01.2009 r. Ośrodek Pomocy Społecznej prowadzi samodzielnie rachunkowość oraz posiada oddzielny rachunek bankowy; zaliczki alimentacyjne są planowane i księgowane w całości w OPS.
- niezgodność stanu sald i zapisów dokonywanych na kontach syntetycznych: 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” z ewidencją analityczną (str. 15, 27 – 31, 98-99 protokołu kontroli),

3) w zakresie rozrachunków

- nieterminowe uregulowanie zobowiązania wobec Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu w kwocie 187,00 zł z tytułu badań profilaktycznych pracowników (str. 23 protokołu kontroli),

4) w zakresie dochodów budżetowych

- nie objęcie podatkiem od nieruchomości 2 podatników, którzy nie złożyli wykazu nieruchomości w związku z oddaniem budynków do użytkowania w 2007 r. W czasie trwania kontroli organ podatkowy, wszczął postępowanie podatkowe w wyniku którego w dniu 9.03.2009 r. wydano decyzje zmieniające wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego (str. 51-53 protokołu kontroli),
- nieterminowe rozliczanie inkasentów z sołectwa Kościelec i Dziarnowo z pobranych na podstawie kwitariuszy przychodowych kwot podatków (str. 59-61 protokołu kontroli),
- pobranie podatku rolnego w kwocie 339,50 zł w drodze inkasa przez inkasenta z sołectwa Kościelec od Parafii p.w. Świętej Małgorzaty w Kościelcu tj. od osoby prawnej (str.61-62 protokołu kontroli),

5) w zakresie wydatków

- nie przedstawienie uzasadnienia wyboru poszczególnych ofert w protokole z przeprowadzonego otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych oraz nie podanie informacji o spełnieniu przez oferentów wymogów określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego (...) i w ogłoszeniu, (str 85-89 protokołu kontroli),
- nie przeprowadzenie kontroli i oceny realizowanych zadań a w szczególności stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania przez podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych (str. 85-89 protokołu kontroli),
- nie egzekwowanie od podmiotów wybranych w otwartym konkursie ofert składania sprawozdań częściowych (85-89 protokołu kontroli),
- zaniżenie o 961,56 zł kwoty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2008 r. w wyniku błędnej korekty dokonanej na koniec 2008 roku (str. 102-103 protokołu kontroli). W trakcie trwania kontroli jednostka skorygowała odpis i przekazała powyższą kwotę w dniu 18.03.2009 roku na konto ZFŚS.
- nieterminowe odprowadzenie do Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy za miesiące: luty, marzec, maj i czerwiec 2008 r. w łącznej kwocie 54.245,00 zł (str. 99-100 protokołu kontroli),

6) w zakresie mienia komunalnego

- nie określenie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w 2008 roku terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 21.08.1997 roku o gospodarce nieruchomościami (str. 124 protokołu kontroli),
- podawanie do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości, przed upływem terminu 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu (str. 123 protokołu kontroli).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte do dnia zakończenia kontroli, proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w zakresie skutków udzielonych ulg w podatkach i obniżek stawek podatkowych poprzez przestrzeganie obowiązku wykazywania w sprawozdaniach danych zgodnych z danymi wynikających z księgowości i dokumentacji podatkowej, stosownie do przepisu § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz przepisów § 3 pkt ust. 1 pkt 9, 10, 11 i § 7 ust 3 instrukcji stanowiącej załącznik Nr 34 do powyższego rozporządzenia (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).
2. Dostosowanie Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów finansowo – księgowych stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 42/03 Burmistrza Pakości z dnia 29.12.2003 r. do obowiązujących przepisów prawa tj. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2007 r., Nr 223, poz. 1655

ze zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

3. Uzgadnianie sald i zapisów dokonywanych na kontach syntetycznych 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” z saldami i zapisami ksiąg pomocniczych prowadzonych do tych kont, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).
4. Przestrzeganie obowiązku dokonywania wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z treścią przepisu art. 35 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
5. Rozliczanie inkasentów z pobranych wpłat podatków w terminie wskazanym w § 7 pkt 9 Instrukcji w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych w Urzędzie Miejskim w Pakości z uwzględnieniem przepisów § 31 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 112 poz. 761).
6. Zaniechanie poboru podatku rolnego w drodze inkasa od Parafii p.w. Świętej Małgorzaty w Kościelcu, która posiada osobowość prawną i powinna składać deklaracje na podatek rolny organowi podatkowemu oraz wpłacać podatek na rachunek budżetu gminy, zgodnie z przepisami art. 6a ust. 8 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969).
7. Sporządzanie protokołów z przebiegu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych spełniających wymogi przepisów art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.).
8. Przeprowadzanie kontroli i dokonywanie oceny realizacji zadań publicznych przez podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych, a w szczególności w zakresie: stanu realizacji zadań, ich efektywności, rzetelności, i jakości, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na ich realizację oraz prowadzenia odpowiedniej dokumentacji zgodnie z przepisem art. 17 cytowanej wyżej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
9. Egzekwowanie od beneficjentów, którzy otrzymali dotacje obowiązku składania sprawozdań częściowych z realizacji powierzonych zadań publicznych zgodnie z zawartymi umowami.
10. Dokonywanie korekt naliczonego odpisu na ZFŚS na podstawie prawidłowo ustalonej w końcu roku faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, stosownie do przepisu § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

11. Przestrzeganie obowiązku przekazywania na rachunek Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, stosownie do przepisu art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r., Nr 14, poz. 176 ze zm.).
12. Zamieszczanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603 ze zm.), zgodnie z przepisem art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy.
13. Podawanie do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów po upływie 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu, zgodnie z przepisem § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 ze zm.) w związku z art. 40 ust. 5 cytowanej powyżej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Pakości