



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

URZĄD MIASTA I GMINY w Solcu Kujawskim	
wpl.	04. 05. 2009
NR ilość załączników z pracy	3852

M. Kowalski
Bydgoszcz, dnia 24 kwietnia 2009 r.

RIO-KF-4104-4/2009

Pan
Antoni Nawrocki
Burmistrz Solca Kujawskiego
ul. 23 Stycznia 7
86-050 Solec Kujawski

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 Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO-KF-4/2009 z dnia 20 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:

Nieterminowe odprowadzanie na rachunek dochodów budżetu państwa pobranych w 2008 roku opłat za wydanie dowodów osobistych oraz udzielenie informacji adresowej (strony 86-89 protokołu kontroli).

Wydawanie przez jednostkę samorządu terytorialnego dowodów osobistych oraz udzielanie informacji adresowej należy do zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na podstawie przepisu art. 52 ustawy dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz. U. z 2006 r., Nr 139, poz. 993 ze zm.).

Z przepisu art. 189 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wynika natomiast, że pobrane przez jednostkę samorządu terytorialnego dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, w tym zlecone innymi ustawami, do których należą ww. zadania, podlegają odprowadzaniu do budżetu państwa w trybie i

terminach określonych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955). Zgodnie z § 8 ust. 2 ww. rozporządzenia jednostki samorządu terytorialnego przekazują pobrane dochody związane z realizacją ww. zadań na rachunek bieżący Wojewody (dysponenta części budżetowej), w terminach odpowiednio do 15 i 25 dnia każdego miesiąca.

Kontrola wykazała, że w 2008 roku kontrolowana jednostka z wyżej wymienionych tytułów osiągnęła dochody w kwocie ogółem 36.638,32 zł. Na rachunek dochodów budżetu państwa przekazała 34.845,40 zł, z tego dochody w kwocie 5.721,96 zł zostały odprowadzone z naruszeniem wskazanych powyżej terminów. Ilość dni zwłoki wynosiła od 1 dnia do 54 dni. Ustalono również, że od nieterminowo odprowadzonych dochodów kontrolowana jednostka nie naliczyła i nie przekazała na rachunek dochodów budżetu państwa należnych temu budżetowi odsetek za zwłokę w kwocie 7,00 zł. Obowiązek naliczenia odsetek za zwłokę, w przypadku nieterminowego przekazania dochodów wynika bezpośrednio z przepisu art. 189 ust. 3, a naliczenie ich w trybie samoobliczenia z przepisu § 8 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów.

Nieterminowe odprowadzanie dochodów budżetu państwa stanowi naruszenie wyżej wskazanych przepisów prawa dotyczących zasad gospodarki finansowej oraz wypełnia znamiona czynu określonego w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114) i stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych jest Pan Antoni Nawrocki Burmistrz Solca Kujawskiego, który w myśl przepisów art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej.

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

1) w zakresie ustaleń ogólnie - organizacyjnych

- niezamieszczanie na deklaracjach na podatek od środków transportowych od osób fizycznych oraz prawnych pieczętki z datą wpływu do Urzędu Miasta i Gminy (strony 60-61 protokołu kontroli),

2) w zakresie sprawozdawczości budżetowej

- wykazanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, sporządzonych za rok 2008 danych niezgodnych z danymi wynikającymi z dokumentacji podatkowej (strona 81 protokołu kontroli).

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 2008 rok były niezgodne z danymi wynikającymi z dokumentacji podatkowej. Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości polegały na zawyżeniu o kwotę 24.712,00 zł skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa (rozłożenie na raty zaległości podatkowych), obliczone za okres sprawozdawczy w podatku od środków transportowych od osób fizycznych (kolumna 6 sprawozdania Rb-PDP oraz kolumna 15 Rb-27S),

Kontrola wykazała, iż przyczyną wyżej wskazanych nieprawidłowości był wadliwy sposób wyliczania przez kontrolowaną jednostkę skutków rozłożeń na raty, polegający na wykazaniu kwot wynikających z wszystkich wydanych w 2008 roku decyzji rozkładających na raty zaległy podatek. Nowe terminy zapłaty dotyczyły wyłącznie 2008 roku i w konsekwencji nie powinny być ujęte w ww. sprawozdaniach.

Wykazanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-PDP i Rb-27S za 2008 rok wielkości skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy 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.) i § 3ust. 1 pkt 11 lit. b oraz § 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 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kontrolowana jednostka dokonała korekty sprawozdań budżetowych Rb-PDP i Rb-27S za 2008 rok (*Rb PDP – korekta 1, oznaczenie FD7E7CD7F487B444 z dnia 09.03.2009r., Rb 27S - korekta Nr 2, oznaczenie A70E384219F0B378 z dnia 09.03.2009r.*) i skorygowane sprawozdania w dniu 09.03.2009r. przekazała drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

3) w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.

- wykazanie w bilansie otwarcia i zamknięcia roku 2007 stanu konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz w 2008 roku stanu kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki” tak zwanym „per saldem” (strony 20-23, 25-27 protokołu kontroli),
- dokonywanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów i odpisów należności podatkowych w okresach kwartalnych, zamiast na koniec każdego miesiąca (strona 63 protokołu kontroli),
- nierzetelne prowadzenie ewidencji na koncie 221 w zakresie dokonywania przypisów i odpisów (strona 65 protokołu). Nieprawidłowość usunięto podczas kontroli.
- ewidencjonowanie dochodów za dowody osobiste oraz udzielenie informacji adresowej na niewłaściwych kontaktach jednostki – Urzędu: 139 „Inne rachunki bankowe” oraz 225 „Rozrachunki z budżetami” (strony 86-87 protokołu kontroli),

4) w zakresie realizacji dochodów podatkowych

- wydanie przez Burmistrza decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego za 2008 rok dla Zastępcy Burmistrza, Skarbnika oraz ich rodzin, strona 58-59 protokołu. Powyższa nieprawidłowość w 2009 roku nie wystąpiła. Decyzje w sprawie wymiaru podatku dla ww. osób za 2009 r. wydał właściwy organ podatkowy tj. Wójt Gminy Nowa Wieś Wielka wyznaczony przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Bydgoszczy na mocy postanowienia nr SKO-4231/34/2009 z dnia 3 lutego 2009 r. wydanego, zgodnie z art. 132 Ordynacji podatkowej,
- niepodjęcie przez organ podatkowy działań mających na celu wyegzekwowanie złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych w stosunku do podatników, którzy złożyli deklaracje od 24 do 54 dni po terminie 15.02.2008 r. (strona 61 protokołu kontroli),
- umorzenie podatku od środków transportowych od osób fizycznych, niestanowiącego zaległości podatkowej w momencie wydania decyzji w sprawie umorzenia podatku (strony 71-72 protokołu kontroli),

- ujęcie nieprawidłowej kwoty w decyzji Nr Fin. 3114-3/08 z dnia 26.02.2008 r., w sprawie rozłożenia na raty zapłaty podatku od środków transportowych od osób fizycznych (strona 72-73 protokołu kontroli). Pomimo nieprawidłowej kwoty w decyzji, przypisu i zapłaty podatku dokonano w prawidłowej wysokości.

5) w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na zadania zlecone

- niezawarcie w decyzjach w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, części limitu rocznego, która pozostała do wykorzystania (strona 148 protokołu kontroli),
- zawyżenie o 25,53 zł kwoty zwrotu podatku przysługującego producentowi rolnemu w decyzji o numerze 3023-29/10030022/2008/2 z dnia 13.10.2008 r. (strony 148-149 protokołu kontroli). Nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli. Dnia 09.03.2009 r. Burmistrz wydał decyzję zmieniającą wysokość zwrotu podatku akcyzowego, która została doręczona podatnikowi w dniu 10.03.2009 r. W dniu 17.03.2009 r. podatnik wpłacił w kasie Urzędu kwotę 25,53 zł.
- pobranie przez jednostkę dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym wyższej o 26,04 zł, niż wynikającej z prawidłowego wyliczenia (strona 149 protokołu kontroli). Nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli. Dnia 24.02.2009 r. dokonano zwrotu dotacji w kwocie 26,04 zł na konto Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy. (WB nr 0047/2009 z dnia 24.02.2009 r.).

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 zapobiegną ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Przestrzeganie obowiązku terminowego odprowadzania uzyskanych dochodów z tytułu wydawanych dowodów osobistych oraz udzielenia informacji adresowej, a w przypadku nieterminowego przekazywania tych dochodów naliczanie i przekazywanie do budżetu państwa odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów § 8 ust. 2 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (...) (Dz. U. Nr 135, poz. 955).
2. Zamieszczanie na składanych do Urzędu Miasta i Gminy deklaracjach podatkowych pieczętki z datą wpływu, stosownie do postanowień rozdziału II § 6 ust. 11 instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin oraz związków międzygminnych (Dz. U. z 1999 r. Nr 112, poz. 1319 ze zm.).
3. 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 podatkowych poprzez przestrzeganie obowiązku wykazywania w sprawozdaniach danych zgodnych z danymi wynikającymi 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 ust. 1 pkt 11, § 7 ust. 3 instrukcji

stanowiącej załącznik Nr 34 do powyższego rozporządzenia (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

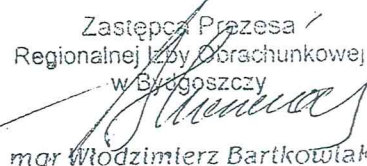
4. Zamykanie i otwieranie kont księgowych: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki” dwoma saldami (Wn i Ma) zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).
5. Ewidencjonowanie przypisów i odpisów należności podatkowych w ewidencji rachunkowej, na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w okresie sprawozdawczym, tj. miesięcznym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) w związku z § 14a ust. 2 ww. rozporządzenia oraz z przepisami art. 20 ust. 1, w związku z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).
6. Zaprzestanie prowadzenia ewidencji dochodów za wydane dowody osobiste oraz udzielenie informacji adresowej na kontach 139 i 225 w jednostce budżetowej – Urzędzie oraz przekazywanie środków na rachunek Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu i księgowanie tej operacji na koncie 133 w korespondencji z kontem 224 w księgach budżetu (organu), zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 1 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).
7. Podejmowanie działań mających na celu wyegzekwowanie deklaracji na podatek od środków transportowych w stosunku do wszystkich podatników, którzy nie wywiążą się z obowiązku złożenia deklaracji do 15 lutego danego roku, zgodnie z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.
8. Prawidłowe stosowanie przepisów dotyczących ulg w spłacie zobowiązań podatkowych określonych w art. 67a § 3 ustawy Ordynacja podatkowa poprzez umarzenie wyłącznie zaległości podatkowych (należności, których termin płatności minął).
9. Prawidłowe formułowanie sentencji decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty podatku od środków transportowych, zgodnie z art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.
10. Zawieranie w decyzjach w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, części limitu rocznego, która pozostała do wykorzystania, zgodnie art. 5 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (...) (Dz. U. Nr 52, poz. 379 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 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:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim