

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

w Bydgoszczy

Wydział Kontroli Finansowej

RIO/KF/71/2014

Egz. nr 2

PROTOKÓŁ

kontroli sprawdzającej wykonanie zaleceń pokontrolnych, przeprowadzonej w Gminie Solec Kujawski przez Macieja Golz - starszego inspektora kontroli finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na podstawie upoważnienia nr RIO=KF-4102-74/2014 z dnia 3 grudnia 2014 roku Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Kontrola została przeprowadzona w okresie od 5 grudnia 2014 r. do 19 grudnia 2014 roku.

Jednostka kontrolowana: Urząd Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim

ul. 23 Stycznia 7

86 - 050 Solec Kujawski

Okres objęty kontrolą: 2013 rok do dnia kontroli.

Przedmiot kontroli: kontrola sprawdzająca wykonanie zaleceń pokontrolnych przesłanych Burmistrzowi Miasta i Gminy Solec Kujawski przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w piśmie z dnia 29 kwietnia 2013 roku, znak: RIO-KF-4104-2/2013. Zalecenia pokontrolne wydano w oparciu o protokół nr RIO/KF/2/2013 z dnia 7 marca 2013 roku z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w 2013 roku w Urzędzie Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim.

Kierownictwo jednostki.

– *Pani Teresa Maria Substyk*, wybrana w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 16 listopada 2014 r., zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 20 listopada 2014 r. W dniu 1 grudnia 2014 r. nowo wybrana Pani Burmistrz złożyła ślubowanie na sesji Rady Miejskiej Nr I.

Zastępca Burmistrza

– *Pani Barbara Białkowska*, pełni funkcje od dnia 1 kwietnia 2012 r. na podstawie powołania przez Burmistrza zarządzeniem Nr III/47/2012 z dnia 19 marca 2012 r.

Sekretarz:

– *Pani Magdalena Rudna*, pełni funkcję od dnia 1 marca 2014 r., zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Skarbnik:

– *Pani Alina Kowalska*, powołana na to stanowisko z dniem 1 września 2010 r. Uchwałą Nr XXXIX/308/10 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie odwołania oraz powołania Skarbnika Miasta i Gminy Solec Kujawski

Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Burmistrz Miasta i Gminy Solec Kujawski przesłał Prezesowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w pismach z dnia 06 czerwca 2013 roku, znak: BKW.1710.1.2013 oraz z dnia 31.12.2013 roku znak BKW.1710.1.1.2013

USTALENIA:

1. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, tj. na podstawie ewidencji i dokumentacji podatkowej, zgodnie z przepisami § 9 ust 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 11, w związku z § 7 ust. 3 załącznika Nr 39 do ww. rozporządzenia. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdania w zakresie operacji finansowych Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, tj. poprzez wykazywanie wartości nominalnej zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego zgodnie z § 1 ust. 1 i 5 załącznika Nr 9 Instrukcja Sporządzania sprawozdań do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 r., Nr 43, poz. 247).

Odpowiedź Burmistrza

Pracowników organu podatkowego gminy oraz pracowników sporządzających sprawozdania Rb-PDP, Rb-27S i Rb-Z zobowiązano do rzetelnego i starannego sporządzania sprawozdań oraz przestrzegania obowiązku wykazywania w sprawozdaniach danych zgodnych z danymi wynikającymi z księgowości i dokumentacji podatkowej zgodnie z obowiązującymi przepisami:

- A Sprawozdanie budżetowe Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy - sporządzane na podstawie ewidencji i dokumentacji podatkowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.).
- B Sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych - sporządzane na podstawie ewidencji i dokumentacji podatkowej, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11, w związku z § 7 ust. 3 załącznika Nr 39 do ww. rozporządzenia.
- C Sprawozdanie w zakresie operacji finansowych Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji -sporządzane zgodnie z § 1 ust. 1 i 5 załącznika Nr 9 Instrukcja Sporządzania sprawozdań do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 r.. Nr 43, poz. 247).

Ustalenia

A i B)

Skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 2013 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentacji podatkowej.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- a) sprawozdanie Rb-27S za 2013 r.,
- b) sprawozdanie Rb-PDP za 2013 r.,
- c) uchwałę Nr XI/79/07 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 23.11.2007 r. w sprawie zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości,
- d) uchwałę Nr XXXVII/266/06 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 14.09.2006 r. w sprawie udzielania przez gminę pomocy regionalnej na wsparcie nowych inwestycji realizowanych na terenie Gminy Solec Kujawski,
- e) wydruk pn. „zestawienie zbiorcze ulg dla wybranych obszarów (120/121) na dzień 31.12.2013 r. (osoby fizyczne),

W wyniku kontroli ustalono, że skutki wynikające z dokumentacji podatkowej udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres 2013 r. (bez ulg i zwolnień ustawowych) przedstawiały się następująco:

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu		Skutki wynikające z dokumentacji podatkowej udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Różnica w wykazanych skutkach
		Rb-27S za 2013r.	Rb-PDP za 2013r.		
Rolny	Osoby fizyczne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	Osoby prawne	0,00 zł		0,00 zł	0,00 zł
od nieruchomości	Osoby fizyczne	14.988,31 zł	167.862,36 zł	14.988,31 zł	0,00 zł
	Osoby prawne	152.874,05 zł		152.874,05 zł	0,00 zł
Leśny	Osoby fizyczne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	Osoby prawne	0,00 zł		0,00 zł	0,00 zł
od środków transportowych	Osoby fizyczne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	Osoby prawne	0,00 zł		0,00 zł	0,00 zł

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2013 r. dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, środków transportowych, z danymi wynikającymi z przedstawionej dokumentacji i ewidencji podatkowej kontrolujący stwierdzili, że badana jednostka prawidłowo wykazała w ww. sprawozdaniach skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za 2013 r. (bez ulg i zwolnień ustawowych).

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa

Kontrolą objęto:

- decyzje o umorzeniu zobowiązań podatkowych wydane w 2013 r.,
- decyzje o odroczeniu terminu płatności podatku oraz zapłaty zaległości podjęte w 2013 r.

W wyniku kontroli ustalono, że skutki wynikające z decyzji wydanych w 2013 r. przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa - umorzenia zaległości podatkowych przedstawiały się następująco:

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu		Skutki wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa umorzenie zaległości podatkowych	Różnica w wykazanych skutkach
		Rb-27S za 2013r.	Rb-PDP za 2013r.		
Rolny	Osoby fizyczne	40,00 zł	40,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	Osoby prawne	0,00 zł		0,00 zł	0,00 zł
od nieruchomości	Osoby fizyczne	5.917,14 zł	285.917,14 zł	0,00 zł	0,00 zł
	Osoby prawne	280.000,00 zł		0,00 zł	0,00 zł
Leśny	Osoby fizyczne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	Osoby prawne	0,00 zł		0,00 zł	0,00 zł
od środków transportowych	Osoby fizyczne	1.248,00 zł	1.248,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	Osoby prawne	0,00 zł		0,00 zł	0,00 zł

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2013 r. dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, środków transportowych, z danymi wynikającymi z przedstawionej dokumentacji i ewidencji podatkowej kontrolujący stwierdzili, że badana

jednostka prawidłowo wykazała w ww. sprawozdaniach skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy –Ordynacja Podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy

Ad C)

Wykup wierzytelności.

Kontrolujący sprawdzili występowanie w badanym okresie w kontrolowanej jednostce umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki i kredytu.

Na podstawie sprawozdań Rb-NDS oraz Rb-Z za 2013 r. oraz ewidencji analitycznej konta 240-7 „Pozostałe rozrachunki” stwierdzono, że badana jednostka wykazała zawarcie 1 umowy nienazwanej o terminie zapłaty dłuższym niż rok.

Stan obrotów i sald ewidencji analitycznej konta 240 – 7 przedstawiał się następująco:

b) na dzień 31.12.2013 r.

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	10.490.548,34 zł
Obroty Wn	1,113641,18 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	9.376.907,18 zł

Na podstawie harmonogramu spłaty oraz zestawienia obrotów konta 240-7 w ww. okresach, kontrolujący stwierdził:

a) saldo Ma na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 10.490.548,34 zł stanowiło zadłużenie z tytułu umowy forfaitingowej Nr DBT/BSH/67/10 z dnia 05.02.2010 r. zawartej z Bankiem PEKAO S.A. dotyczącej umowy Nr 342/18/2009 z dnia 06.01.2010 r. z SKANSKA S.A. z/s w Warszawie na realizację inwestycji pn. „Budowa kompleksu szkolnego na potrzeby nauczania podstawowego i gimnazjalnego na Osiedlu Toruńskim wraz ze sfinansowaniem wybudowanej inwestycji spłacanej przez Gminę przez okres 15 lat”.

Ustalenia

1. Umowa forfaitingowa została zawarta przez Miasto i Gminę z Bankiem oraz Wykonawcą. Tytułem udzielenia przez Bank finansowania ustalono, że Bank będzie naliczać odsetki zmienne (WIBOR 1M + 1,5 p.p.).
2. Zobowiązanie z tytułu zawartej umowy forfaitingowej ewidencjonowane było na koncie 240-7 prowadzonym wg klasyfikacji budżetowej dla kontrahenta Bank PEKAO S.A. um. DBT/BSH/ w korespondencji z kontem 080.
3. Umowa forfaitingu zawarta została zgodnie z treścią art. 46 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym.
4. Jako zabezpieczenie spłaty zawartej umowy forfaitingu ustanowiono weksel in blanco.
5. Kontrolujący stwierdził terminową spłatę zobowiązań z tytułu zawartej umowy forfaitingu. Kontrolujący stwierdzili, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2013 r. były zgodne z ewidencją księgową konta 240-7. Kontrolowana jednostka wykazała w części A. Zobowiązania według tytułów dłużnych w pkt. E2 Kredyty i pożyczki w łącznej kwocie 50.125.699,18 zł w tym: 18.504.092,00 zł z tytułu zawartych umów kredytowych, 244.700,00 zł z tytułu zawartych umów pożyczki, 22.000.000,00 zł wyemitowanych obligacji oraz 9.376.907,18 zł z tytułu umowy forfaitingowej.

2. Prowadzenie bankowej obsługi budżetu, w tym rachunków podległych jednostek budżetowych, w banku wybranym na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych oraz na zasadach określonych w umowie zawartej między Burmistrzem Miasta i Gminy Solec Kujawski a bankiem, stosownie do przepisu art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Odpowiedź Burmistrza

Z uwagi na to, że dotychczasowa umowa z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. wygasa z dniem 31.12.2013 r., w IT p. 2013 roku zostanie ogłoszony przetarg nieograniczony na „Prowadzenie obsługi bankowej budżetu gminy Solec Kujawski oraz rachunków bieżących jej jednostek budżetowych w latach 2014-2017”. Po wyborze najkorzystniejszej oferty, pomiędzy gminą a bankiem zostanie zawarta umowa, natomiast dotychczasowe umowy dotyczące wszystkich jednostek budżetowych zostaną wypowiedziane z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia.

W związku z ogłoszonym przetargiem na „Kompleksowe wykonanie obsługi bankowej budżetu gminy Solec Kujawski i jednostek organizacyjnych gminy” została zawarta z Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie „ Umowa o prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz o świadczenie usług związanych z tymi rachunkami”. W okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2016 r. będzie prowadzona przez bank obsługa bankowa otwartych rachunków bankowych dla wszystkich jednostek budżetowych gminy Solec Kujawski.

Ustalenia

Kontrolowana jednostka w dniu 14.11.2013 roku zamieściła w BZP ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na **Kompleksowe wykonanie obsługi bankowej budżetu gminy Solec Kujawski i jednostek organizacyjnych gminy** pod nr 465270-2013. Ogłoszenie o zamówieniuostało wywieszzone w siedzibie zamawiającego ora na stronie BIP w terminie od 14.11.2013 do 28.11.2013 roku. W wyznaczonym terminie oferty złożyły 2 banki. Ofertę korzystniejszą a złożył Bank PKO S.A z Bydgoszczy. Umowę na prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych ora świadczenie usług związanych z prowadzeniem tych rachunków podpisano w dniu 12.12.2013 roku z mocą obowiązywania od 1.01.2014 roku. Umowę podpisała ze strony Gminy Burmistrz Teresa Substyk przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zgodnie z przedstawionym przez kontrolowaną jednostkę zestawieniem posiadanych rachunków bankowych, kontrolujący stwierdził, że Urząd jak i wszystkie podległe jednostki organizacyjne posiadają rachunki bankowe w Banku PKO S.A, czyli banku wybranym w drodze przetargu do prowadzenia obsługi bankowej Gminy. Zestawienie stanowi **Akta kontroli nr 71/14/1**.

3. Ewidencjonowanie na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok, tj. stosownie do treści Załącznika Nr 3 Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r., Nr 128, poz. 861) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Odpowiedź Burmistrza

Stosownie do zaleceń pokontrolnych, dotychczas zaewidencjonowane na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” dotyczące Młodzieżowej Spółdzielni Mieszkaniowej w Solcu Kujawskim oraz Spółki Wodnej Kapuściska w Bydgoszczy na dzień 31.05.2013 r. zostały wyksięgowane z ewidencji bilansowej i jednocześnie ujęte w ewidencji pozaksięgowej.

Natomiast składniki majątkowe przekazane do Miejsko-Gminnej Przychodni Zdrowia w Solcu Kujawskim w związku z planowaną w II półroczu 2013 r. zmianą formy organizacyjno-prawnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadal są zaewidencjonowane na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”. Po podjęciu stosownej uchwały, Miejsko-Gminna Przychodnia Zdrowia zostanie przekształcona w spółkę kapitałową ze 100% udziałem gminy, na zasadach określonych w art. 70-82 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112 poz.654 ze zm.). Zaewidencjonowana kwota przekazanych składników majątkowych zostanie „urealniona” do wysokości składników majątkowych przekazanych aportem do spółki.

Ustalenia

Kontrolujący ustalił, że zaewidencjonowane na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” dotyczące Młodzieżowej Spółdzielni Mieszkaniowej w Solcu Kujawskim oraz Spółki Wodnej Kapuściska w Bydgoszczy na dzień 31.05.2013 r. zostały wyksięgowane z ewidencji bilansowej i jednocześnie ujęte w ewidencji pozaksięgowej (PK 1874/14 i PK 1874/15 z dnia 14.06.2013 roku.) Natomiast składniki majątkowe przekazane do Miejsko-Gminnej Przychodni Zdrowia w Solcu Kujawskim w związku ze zmianą formy organizacyjno-prawnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadal są zaewidencjonowane na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”. Zgodnie z Aktem notarialnym Repertorium A nr 3134/2013 dnia 13.12.2013 r. aktem przekształcenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością (dokument podpisany przez Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski w dniu 19.12.2013 roku). Miejsko-Gminna Przychodnia Zdrowia została przekształcona w spółkę pod nazwą SOLMED Sp. z o.o. ze 100% udziałem gminy, W dniu 28.04.2014 roku odbyło się nadzwyczajne zgromadzenie wspólników spółki SOLMED Sp. z o.o. na którym wybrano Zarząd oraz Radę Nadzorczą (Akt notarialny Repertorium A 1083/2013 28.04.2014). Zaewidencjonowana kwota przekazanych składników majątkowych została „urealniona” do wysokości składników majątkowych przekazanych aportem do spółki. Zgodnie z zapisami Aktu Notarialnego kapitał zakładowy Spółki wynosi 190.000,00 zł (190 udziałów po 1.000,00 zł) Wszystkie udziały objęła Gmina Solec Kujawski. W dniu 30.05.2014 roku, (w tym dniu spółka SOLMED. otrzymała wpis do KRS) na koncie 030 Długoterminowe Aktywa Finansowe urealniono wartość udziałów poprzez wyksięgowanie kwoty 3.665.367,19 zł stanowiącej wartość budynku i części urządzeń które nie zostały przekazane spółce. Wartość budynku, systemu alarmowego oraz kotłowni została przeksięgowana na konto 011. (PK 2156/1)

4. Przestrzeganie obowiązku wydawania przez organ podatkowy postanowień w sprawie zaliczania wpłat na poczet zaległości podatkowych, zgodnie z treścią art. 62 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749).

Odpowiedź Burmistrza

Pracowników organu podatkowego zobowiązano aby do wszystkich wpłat, w których nie wskazano „tytułu wpłaty” do wydawania postanowień w sprawie zaliczania wpłat na poczet zaległości podatkowych.

Ustalenia

Kontrolujący ustalił, że w 2013 roku, podatnicy podatku od nieruchomości dokonali 118 wpłat bez podania tytułu czego dotyczyła wpłata. Kontroli poddano 10 dowodów wpłat na podatek od nieruchomości bez podanego tytułu czego ta wpłata dotyczyła. Badana próba stanowi 8,48%.. Do wszystkich poddanych kontroli dowodów wpłat wystawione zostało postanowienie o zarachowaniu wpłaty cym wypełniono dyspozycję art. 62 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa

5. Prawidłowe ustalenie terminu upływu przedawnienia zobowiązań w podatku od środków transportowych oraz przestrzeganie obowiązku terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania podatkowego, tj. zgodnie z art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Odpowiedź Burmistrza

Pracownika zajmującego się podatkiem od środków transportowych pouczone o prawidłowym stosowaniu przepisów ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie ustalenia terminu upływu przedawnienia zobowiązań w podatku od środków transportowych oraz przestrzegania obowiązku terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych, czynności zmierzających do wykonania zobowiązania podatkowego. Aktualnie przy wszystkich zobowiązaniach podatkowych (w tym również w podatku od środków transportowych) ustalany jest termin upływu przedawnienia zobowiązań w podatku. Natomiast w stosunku do zobowiązanych przestrzegany jest obowiązek terminowego podejmowania czynności zmierzających do wykonania zobowiązania podatkowego.

Ustalenia

Na podstawie przekazanej kontrolującym ewidencji ustalono, że wg stanu na dzień 31.12.2013 r. wystąpiły następujące zaległości podatkowe w podatku od środków transportowych:

podatek od środków transportowych – osoby fizyczne	81.502,43 zł
podatek od środków transportowych – osoby prawne	7.867,20 ł

W 2013 r. wystawiono podatnikom podatku od środków transportowych 37 upomnień oraz 11 tytułów wykonawczych . Kontrolą objęto postępowania zmierzające do odzyskania zaległości podatkowych prowadzone wobec 10 największych dłużników podatku od środków transportowych co stanowiło 33,33% wszystkich dłużników.

Zakresem kontroli objęto:

- 1) prawidłowość prowadzenia ewidencji upomnień oraz tytułów wykonawczych, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.11.2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz.1541 ze zm.),
- 2) podejmowanie działań windykacyjnych przez organ podatkowy w sprawie największych kwotowo wg stanu na dzień 31.12.2013 r. zaległości podatkowych.

Ustaień dokonano w szczególności w oparciu o uregulowania zawarte w:

- ustawie z dnia 17.06.1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity z 2005 roku, Dz. U. Nr 229, poz. 1954 ze zm.),
 - rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22.11.2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).
 - Ewidencja wystawionych w 2013 r. upomnień oraz tytułów egzekucyjnych obejmujących zaległości z tytułu podatku: od nieruchomości, od środków transportu, była prowadzona zgodnie z ww. rozporządzeniem.
 - Organ podatkowy prowadził kontrolę terminowości spłat zaległości podatkowych.
 - Organ podatkowy po stwierdzeniu zaistnienia zaległości wystawiał i kierował do zobowiązanych upomnienia.
 - Organ podatkowy po stwierdzeniu braku wpłaty po doręczeniu upomnienia wystawiał i kierował do organu egzekucyjnego tytuły egzekucyjne.
 - Organ podatkowy podejmował działania zmierzające do zabezpieczenia należności poprzez ustanowienie hipoteki przymusowej na nieruchomościach stanowiących własność zobowiązanych oraz zastawu skarbowego na pojazdach, a jednocześnie stanowiące podstawę przerwania biegu terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych.
 - Kontrolujący nie stwierdził, w badanym okresie, dopuszczenia do przedawnienia zaległości w podatku od środków transportowych .
6. Przestrzeganie zasad naliczania oraz pobierania od dłużników odsetek za zwłokę od zaległych odsetek umownych z tytułu umów sprzedaży nieruchomości zawartych w art. 482 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 1964 r., Nr 16, poz. 93 ze zm.) zgodnie z którymi od zaległych odsetek umownych można żądać odsetek za opóźnienie dopiero od chwili wytoczenia o nie powództwa, chyba że po powstaniu zaległości strony zgodziły się na doliczenie zaległych odsetek do dłużnej sumy.

Odpowiedź Burmistrza

W związku z niewłaściwą interpretacją przepisów prawa Kodeksu cywilnego podczas księgowania błędnie sumowano kwoty należności głównej i odsetek umownych. Następstwem tego było naliczanie odsetek od łącznej kwoty. Po ujawnieniu uchybienia, księgowania te zostały poprawione i aktualnie są rozliczane prawidłowo.

Ustalenia

Kontrolą objęto

1. prawidłowość dokonania przypisu dochodów z tytułu umów dotyczących sprzedaży nieruchomości zawartych w 2014 r.
2. podejmowanie działań windykacyjnych wobec najwyższych kwotowo zaległości powstałych z tytułu:
 - sprzedaży 5 nieruchomości
 w oparciu o następujące dokumenty:
 - karty kontowe użytkowników/dzierżawców/nabywców,
 - ewidencję analityczną,
 - sprawozdanie RB-27S za 2013 r.
 - umowy dzierżawy, umowy kupna – sprzedaży, umowy o oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste,
 - wezwania do zapłaty,
 - akta postępowania sądowego i egzekucyjnego,

– dowody wpłat.

W kontrolowanej jednostce w badanym okresie kontrolujący nie stwierdził naliczania i pobierania od dłużników odsetek za zwłokę od zaległych odsetek umownych z tytułu umów sprzedaży nieruchomości

7. Wydawanie jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na okres do 2 dni, tj. zgodnie z przepisem art. 18¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 ze zm.).

Odpowiedź Burmistrza

Pracownika zajmującego się wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających 4,5% alkoholu oraz piwa, pouczono jak prawidłowo należy wydawać zezwolenia y zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 ze zm.).

8. Naliczanie i pobieranie opłat za jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa zgodnie z przepisami art. 18¹ ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356), tj. w wysokości odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń, o których mowa w art. 11¹ ust. 2 i art. 18 ust. 3 przywołanej powyżej ustawy.

Odpowiedź Burmistrza

Pracownik przyjął błędną interpretację przepisu przyjmując, że 1/12 rocznej opłaty to opłata za jeden dzień zezwolenia jednorazowego. Spowodowało to zawyżenie o 43,75 zł opłaty za jednorazowe zezwolenie na sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa. Pracownika zajmującego się naliczaniem opłaty za jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających 4,5% alkoholu oraz piwa pouczono o prawidłowym stosowaniu przepisów ustawy z dnia 26.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 ze zm.).

Aktualnie opłata za jednorazowe zezwolenie wnoszona jest na rachunek gminy przed wydaniem zezwolenia w wysokości odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwolenia zgodnie z art. 18¹ ust. 2 oraz ust. 3 cytowanej ustawy

Ustalenia do pkt 7 i 8

- 1) W badanym okresie wydano 10 jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na ogólną kwotę 437,50 zł.
Kontrolujący ustalili, że wszystkie wydane w 2013 roku jednorazowe zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa, wydane zostały na okres 2 dni zgodnie z treścią przepisów art. 18¹ ust.2 ustawy z dnia 26.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi
Jednocześnie ustalono, że we wszystkich 10 wydanych decyzjach w 2013 roku w sposób prawidłowy obliczono opłatę za wydanie zezwolenia tj. w wysokości 1/12 rocznej opłaty, tj. 43,75 zł (525 zł*1/12), za poszczególne rodzaje zezwoleń, o których mowa w art. 11¹ ust. 2 ww. ustawy czyli zgodnie z treścią przepisów art. 18¹ ust. 2 oraz ust. 3 ustawy z dnia 26.10.1982

r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

9. Terminowe regulowanie zobowiązań wobec banków z tytułu zawartych umów kredytowych, stosownie do postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Odpowiedź Burmistrza

Pracownika zajmującego się regulowaniem zobowiązań wobec banków zobowiązano do terminowego regulowania zobowiązań zgodnie z harmonogramami płatności wynikającymi z zawartych umów kredytowych. Aktualnie zobowiązania wobec banków z tytułu umów kredytowych regulowane są terminowo stosownie do postanowień ustawy o finansach publicznych.

Ustalenia

Saldo Ma konta 134 na dzień 30.06.201 r. w kwocie 16.813.756,00 zł stanowiło zadłużenie z tytułu następujących umów kredytowych:

- Nr 12001585/9/2010 z dnia 13.04.2010 r. zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego S.A. w Warszawie – 227.664,00 zł,
- Nr 684/2012/00003341/00 z dnia 20.03.2012 r. zawartej z ING Bankiem Śląskim S.A. w Katowicach 2.800.000,00 zł
- Nr 12001585/17/2010 z dnia 02.06.2010 r. zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego S.A. w Warszawie 1.848.592,00 zł
- Nr 859/2012/0000342/00 z dnia 20.03.2012 r. zawartej z ING Bankiem Śląskim S.A. w Katowicach 3.437.500,00 zł
- Nr 1011-40564 z dnia 25.07.2011 r. zawartej z Bankiem Pocztowym S.A. w Bydgoszczy 2.500.000,00 zł
- Nr KPCK9/2012 dnia 25.10.2012 zawartej z Bankiem PEKAO S.A. w Warszawie 6.000.000,00 zł

1. Umowy kredytowe w okresie objętym kontrolą zawarte zostały zgodnie z treścią art. 46 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 262 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. Zabezpieczenie kredytów stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz w dwóch przypadkach cesja praw ubezpieczenia realizowanego przedsięwzięcia (Nr 12001585/9/2010 z dnia 13.04.2010 r. oraz Nr 12001585/17/2010 z dnia 02.06.2010 r.).
3. Kontrolujący stwierdził w badanym okresie terminową spłatę zobowiązań z tytułu zawartych umów kredytowych zgodnie z przyjętymi harmonogramami zarówno w zakresie spłaty należności podstawowej, jak i odsetek.

10. Przestrzeganie zasady ujmowania w księgach rachunkowych Miasta i Gminy Solec Kujawski osiągniętych w danym roku obrotowym przychodów i związanych z nimi kosztów niezależnie od terminu ich zapłaty, tj. zgodnie z przepisem art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2009 r., Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), tj. poprzez naliczanie niewymagalnych odsetek z tytułu zawartych umów kredytowych oraz emisji obligacji: strona Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” / strona Ma 134 „Kredyty bankowe” lub 260 „Zobowiązania finansowe”.

Odpowiedź Burmistrza

Na dzień 31.12.2013 r. w księgach rachunkowych Miasta i Gminy Solec Kujawski zostaną zaewidencjonowane przychody i koszty dotyczące niewymagalnych odsetek z tytułu zawartych umów J kredytowych oraz emisji obligacji, których termin zapłaty przypada na 2014 rok. Znajdzie to odzwierciedlenie w sprawozdaniach finansowych Miasta i Gminy Solec Kujawski za 2013 rok.

Ustalenia

Kontrolujący stwierdzili nienaliczanie i nieewidencjonowanie zobowiązań z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek Miasta i Gminy Solec Kujawski stanowiących koszt roku 2013 i płatnych w 2014 r. Koszty obsługi długu (zarówno z tytułu zawartych umów pożyczek, kredytów, oraz umowy forfaitingowej) zostały wykazane jako wykonane w 2014 r. Pani Monika Michalska Kierownik Referatu Księgowości Budżetowej poinformowała, że wartość odsetek od zawartych umów kredytów pożyczek została naliczona i zaksięgowana kasowo w momencie zapłaty, stanowiąc tym samym wydatek budżetu. Powodem takiego stanu rzeczy jest nie otrzymanie za rok 2013, od banku potwierżeń o wysokości odsetek od kredytów i pożyczek Miasta i Gminy Solec Kujawski stanowiących koszt roku 2013 i płatnych w 2014 r.

W roku 2014 kontrolowana jednostka sama naliczyła wysokości odsetek od kredytów i obligacji stanowiących koszt roku 2014 i płatnych w 2015 r. (PK nr 404 z dnia 30.11.2014 r.) Dla pożyczek oraz dla umowy forfaitingowej nie dokonano naliczenia, gdyż termin płatności dla tych tytułów dłużnych ustalony został w umowach na 31.12.2014 roku..

11. Przestrzeganie obowiązku ustanawiania zabezpieczenia, tj. hipoteki przymusowej na nieruchomości objętej przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wierzytelności z tytułu nieuiszczonej części opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, zgodnie z dyspozycją art. 4 ust. 6 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r., poz. 83).

Odpowiedź Burmistrza

Zgodnie z art.4 ust. 6 ustawy z dnia 29.07.2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r., poz. 83), od dnia 05.03.2013r., w przypadkach wydania decyzji, w których opłata rozłożona zostanie na raty, na podstawie ostatecznej decyzji przekształcającej prawo użytkowania wieczystego w prawo własności, Burmistrz wnioskować będzie do X Wydziału Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Bydgoszczy, o wpis hipoteki w przymusowej na nieruchomości objętej przekształceniem, zabezpieczającej wierzytelność z tytułu opłaty (rozłożonej na raty) za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Pracowników, którzy zajmują się wydawaniem decyzji o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, zobowiązano do bezwzględnego przestrzegania przepisów cytowanej ustawy.

Ustalenia

Zgodnie z rejestrem prowadzonym przez pracowników Wydziału Gospodarki Mieniem Referatu Nieruchomości i Zasobów Mieszkaniowych Urzędu Miasta w Solcu Kujawskim za okres od dnia 01.01.2013 do dnia 31.12.2013 r. stwierdzono wydanie 11 decyzji w przedmiocie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego. Wszystkie złożone wnioski o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dotyczyły opłaty jednorazowej za przekształcenie, tak więc nie

było potrzeby zabezpieczenia zapłaty należności z odroczonym terminem płatności poprzez ustanowienie w treści decyzji zabezpieczenia rzeczowe na sprzedawanych nieruchomościach w postaci hipoteki przymusowej.

12. Przestrzeganie obowiązku podawania do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia oraz sporządzenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, zgodnie z dyspozycją art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.).

Odpowiedź Burmistrza

Obowiązek przestrzegania podawania do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia i oddania w najem, która zgodnie z przepisami Ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 2010, Nr 102, poz. 651, z późn. zm.), jest zachowywany.

Jedyny przypadek, jaki miał miejsce w grudniu 2011 r. powstał z winy pracownika, który pomimo otrzymania informacji o wywieszeniu wykazu do Biura Promocji i Informacji drogą elektroniczną celem jej zamieszczenia w niniejszej prasie, informacji nie opublikował. Z pracownikiem przeprowadzono rozmowę i pouczono o obowiązku umieszczania takich informacji w Soleckich Wiadomościach z Ratusza

Ustalenia

a) Dzierżawa

Zgodnie z rejestrem umów prowadzonym przez Wydział Gospodarki Mieniem Referat Nieruchomości i Zasobów Mieszkaniowych Urzędu Miasta w Solcu Kujawskim za okres od dnia 01.01.2013 do dnia 31.12.2013 r. osoby reprezentujące kontrolowaną jednostkę zawarły w 2013 r. - 40 umów dzierżawy, nieruchomości stanowiących własność Miasta i Gminy Solec Kujawski.

Szczegółowej kontroli poddano: realizację zasady jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami przez Miasto i Gminę określonej w art. 35 ustawy,

Kontrolą w powyższym zakresie objęto wszystkie umowy dzierżawy zawarte w 2013 r.

Kontrolujący stwierdził sporządzenie i publikację wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia dla wszystkich postępowań, w prasie lokalnej, co wypełnia treść art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

b) Najem lokali użytkowych

Zgodnie z rejestrem umów najmu lokali użytkowych prowadzonym przez Wydział Gospodarki Mieniem Referat Nieruchomości i Zasobów Mieszkaniowych Urzędu Miasta w Solcu Kujawskim za okres od dnia 01.01.2013 do dnia 31.12.2013 r. osoby reprezentujące kontrolowaną jednostkę zawarły 1 umowę najmu,

Szczegółowej kontroli poddano realizację zasady jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami przez Miasto i Gminę określonej w art. 35 ustawy,

Kontrolujący stwierdził sporządzenie i publikację wykazu nieruchomości przeznaczonej do najmu w prasie lokalnej, co wypełnia treści art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

13. Przestrzeganie norm kompetencyjnych dokonywania czynności w sprawach majątkowych Miasta i Gminy Solec Kujawski przekraczających zakres zwykłego zarządu poprzez zawieranie

umów najmu lokali użytkowych na okres dłuższy niż trzy lata wyłącznie za zgodą organu stanowiącego, stosownie do przepisu art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

Odpowiedź Burmistrza

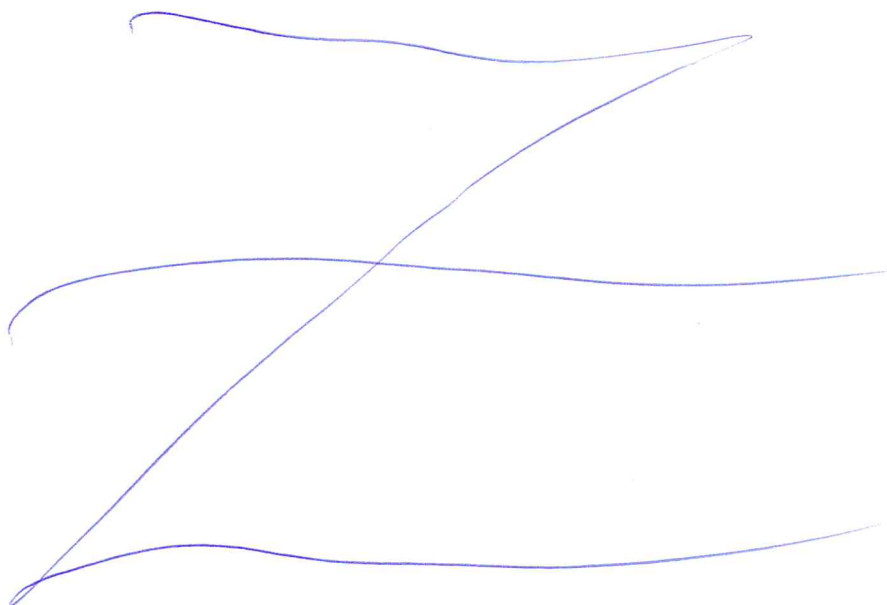
Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) dotyczącym przestrzegania norm kompetencyjnych dokonywania czynności w sprawach majątkowych Miasta i Gminy Solec Kujawski, przekraczających zakres zwykłego zarządu, poprzez zawieranie umów najmu lokali użytkowych na okres dłuższy niż trzy lata, wyłącznie za zgodą organu stanowiącego, w tej sprawie Burmistrz przeprowadziła rozmowę z pracownikami, pouczając o bezwzględny przestrzeganiu norm kompetencyjnych.

Ustalenia

W kontrolowanym okresie roku 2013 i do dnia 1 grudnia 2014 nie została wszystkie zawarte umowy najmu lokali użytkowych były zawierane na okres do 3 lat, tak więc nie była wymagana zgoda organu stanowiącego stosownie do przepisu art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Częścią składową protokołu jest wykaz akt kontroli stanowiący załącznik nr 1:



Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz Nr 2 wręczono Kierownikowi kontrolowanej jednostki w dniu podpisania protokołu. Jednocześnie poinformowano Kierownika jednostki i Skarbnika o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113).

Niniejszą kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 11/2014.

Solec Kujawski, dnia 19 grudnia 2014 roku.

Protokół podpisali:

Kontrolujący:

Starszy inspektor kontroli

Maciej Gólc

.....
Maciej Gólc

Jednostka kontrolowana:

Burmistrz Miasta i Gminy Solec Kujawski

BURMISTRZ

Teresa Subtyk
mgr inż. Teresa Subtyk

Skarbnik Miasta i Gminy Solec Kujawski

SKARBNIK
Miasta i Gminy

Alina Kowalska
mgr Alina Kowalska

Kwituję odbiór egz. Nr 2 protokołu kontroli

Załącznik nr 1

do protokołu kontroli
Ilość stron 1

Akta kontroli

Nr akt 71/2014 Kontrola sprawdzająca wykonanie zaleceń pokontrolnych

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zestawienie rachunków bankowych prowadzonych dla jednostek organizacyjnych Gminy Solec Kujawski	1