



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK.610 - 21/4/2019

Rzeszów, dnia 15 lipca 2019 r.

URZĄD GMINY JEDLICZE

Wpłynęło, dnia 16.07.19.
L. dz. 857/100/19

Pani

Jolanta Urbanik

Burmistrz Gminy Jedlicze

WYSTAPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 29 marca do 31 maja 2019 roku przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta i Gminy Jedlicze. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 31 maja 2019 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości w zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat, wydatków oraz inwentaryzacji środków trwałych i materiałów. Do przyczyn powstania nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie oraz nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, a także zaniedbania w wykonywaniu obowiązków służbowych pracowników Urzędu.

W oparciu o zapisy protokołu kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.), wskazuje najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, osoby za nie odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat

- Przeliczenie powierzchni 0,05 ha działki, sklasyfikowanej w ewidencji gruntów jako Ps III, na hektary przeliczeniowe wg przelicznika dla łąk i pastwisk klasy IV (0,6), zamiast wg przelicznika dla łąk i pastwisk klasy III (1,05).

Wniosek nr 1. Powierzchnię gruntów należy przeliczać na hektary przeliczeniowe według przeliczników określonych dla gruntów ornych, z tym, że do sadów klasy III i IV stosować odpowiednio przeliczniki dla klasy IIIa i IVa zgodnie z art. 4 ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t. j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 ze zm.).

- Niedokonanie wstępnej kontroli sprawdzającej deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości przedłożonych przez osoby prawne w 2018 roku, skutkujące opodatkowaniem powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej:
 - zawyżonej o 15.832 m², co spowodowało zawyżenie podatnikowi kwoty podatku o 12.032,00 zł.

Za zgodność z oryginałem 38-146 / JEDLICZE

skr 1-5

UL. F. PIŁKUSIA 6

Tel. (0-13) 43-52-207 fax (0-13) 4352025

NIP 684-23-63-189 Regon 370440554

BURMISTRZ

Jolanta Urbanik

- zawyżonej o 746 m², co spowodowało zawyżenie podatnikowi kwoty podatku o 567,00 zł.

Wniosek nr 2. Dokonywać należy czynności sprawdzających przedkładanych deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych, celem stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j.: Dz.U. z 2019 r. poz. 900).

Wniosek nr 3. W deklaracjach na podatek od nieruchomości od osób prawnych zawierających błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki lub wypełnionych niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, dokonywać należy korekty, bądź wzywać podatnika do jej dokonania, zgodnie z art. 274 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wniosek nr 4. Za podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości przyjmować należy powierzchnię gruntów określoną w ewidencji gruntów i budynków, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j.: Dz.U. z 2019 r. poz. 1170), oraz art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (t. j.: Dz.U. z 2019 r. poz. 725.).

- Niezgłoszenie sędziemu-komisarzowi masy upadłościowej osoby prawnej wierzytelności dotyczącej zaległego podatku od nieruchomości od osób prawnych za lata 2014-2017 w kwocie 375.214,00 zł.

Wniosek nr 5. W przypadku ogłoszenia upadłości dłużnika należy zgłaszać sędziemu-komisarzowi wierzytelności w terminie oznaczonym w postanowieniu o ogłoszeniu upadłości, zgodnie z art. 236 ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe (t. j.: Dz.U. z 2019 r. poz. 498.).

- Przypadki zaliczania wpłat rat podatku na zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności niezgodnie ze wskazaniami podatnika, co skutkowało zawyżeniem zaksięgowanych odsetek za zwłokę o kwotę 596,00 zł.

Wniosek nr 6. Jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania z różnych tytułów, dokonana wpłata należy zaliczać na poczet podatku wskazanego przez podatnika, a przy braku wskazania na poczet podatku począwszy od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności, zgodnie z art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej.

- Niewydawanie przez organ podatkowy postanowień o zarachowaniu wpłaty, w przypadku zaliczania wpłaty na poczet zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę oraz kosztów upomnienia.

Wniosek nr 7. W sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę oraz kosztów upomnienia wydawać należy postanowienie zgodnie z art. 62 § 4 i 4a ww. Ordynacji podatkowej.

- Przypadek nieterminowego załatwienia wniosku podatnika o stwierdzenie nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2012 rok, który wpłynął do Urzędu Gminy w Jedliczu w dniu 10 grudnia 2017 roku.

Wniosek nr 8. Sprawy wymagające przeprowadzenia postępowania dowodowego załatwiać należy bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej – nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania zgodnie z art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawy, które mogą być rozpatrzone na podstawie dowodów przedstawianych przez stronę łącznie z żądaniem wszczęcia postępowania lub na podstawie faktów powszechnie znanych i dowodów znanych z urzędu organowi prowadzącemu postępowanie załatwiać niezwłocznie, zgodnie z art. 139 § 2 Ordynacji podatkowej.

- Niesporządzenie postanowienia w sprawie zaliczenia nadpłaty na poczet bieżących zobowiązań podatkowych.

Wniosek nr 9. W sprawach zaliczenia nadpłaty na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań podatkowych należy wydawać postanowienie zgodnie z art. 76a § 1 Ordynacji podatkowej.

- Opodatkowanie budynków podatkiem od nieruchomości w sposób niezgodny z ich przeznaczeniem określonym w ewidencji gruntów i budynków, skutkujące zaniżeniem podatku od nieruchomości w 2018 roku w przypadku jednego podatnika o 2.865,00 zł, a w przypadku drugiego o 2.126,00 zł.

Wniosek nr 10. Budynki opodatkowywać podatkiem od nieruchomości zgodnie z ich funkcją wskazaną w ewidencji gruntów i budynków, zgodnie z art. 21 ust. 1 Prawo Geodezyjne i Kartograficzne (t. j.: Dz.U. z 2019 r. poz. 725).

- Przypadek niewyegzekwowania od podatnika kosztów upomnienia w kwocie 11,60 zł, przy wpłacie zaległości w podatku od nieruchomości.

Wniosek nr 11. Od podatnika regulującego zaległości podatkowe należy w pierwszej kolejności egzekwować koszty doręczonego upomnienia, zgodnie z art. 62 § 1a ustawy Ordynacja podatkowa.

- Niepodejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do osób fizycznych – podatników podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych i osób prawnych – podatników podatku od nieruchomości oraz w stosunku do właścicieli nieruchomości zalegających z zapłatą należnych gminie podatków i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Nieprawidłowość stwierdzona również w kontroli kompleksowej w 2015 roku.

Wniosek nr 12. W stosunku do właścicieli nieruchomości zalegających z zapłatą należnych gminie podatków i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy podejmować bez zbędnej zwłoki czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego, wynikającego z art. 3a i art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t. j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm.) oraz § 7-9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

- Wykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy, sporządzonych od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku:
 - skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie zawyżonej o 205.945,05 zł,
 - skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie zaniżonej o 934,72 zł,

- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych w kwocie zawyżonej o 136,00 zł (w podatku rolnym w kwocie 100,00 zł; w podatku od nieruchomości w kwocie 22,00 zł oraz w podatku leśnym w kwocie 14,00 zł).

Wniosek nr 13. W sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych należy wykazywać kwoty skutków finansowych zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 lit. a oraz § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.).

Wniosek nr 14. Dokonać należy korekty sprawozdań: Rb-PDP i Rb-27S sporządzonych od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku i przesłać do RIO w Rzeszowie z adnotacją, że korekta nastąpiła w wyniku ustaleń kontroli kompleksowej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości dotyczące podatków i opłat ponoszą pracownicy Referatu Podatków i Opłat Lokalnych, a z tytułu nadzoru – Kierownik tego Referatu i Skarbnik Gminy.

W zakresie wydatków bieżących

- Wypłcenie Burmistrzowi Jedlicza, wybranemu ponownie na kolejną kadencję na Burmistrza, ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w sytuacji, gdy możliwe jest wykorzystanie zaległych urlopów w naturze.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Jedlicza i Skarbnik Gminy Jedlicze.

Wniosek nr 15. Wykorzystywanie urlopu wypoczynkowego w naturze, zgodnie z zasadą określoną w art. 14 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 917 ze zm.), stosować należy do Burmistrza wybranego na ponowną kadencję w myśl art. 171 § 3 Kodeksu pracy.

Wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, dokonywać jedynie w sytuacji, gdy nie jest możliwe wykorzystanie urlopu w naturze.

W zakresie gospodarki mieniem

- Brak uregulowań wewnętrznych w zakresie informacji zawieranych w kartach drogowych oraz kartach zużycia paliwa, a także procedur rozliczania kierowcy z zakupionego paliwa do samochodu służbowego.

Odpowiedzialność za powstałe nieprawidłowości ponosi Burmistrz Gminy Jedlicze.

Wniosek nr 16. Ustalić wewnętrznymi przepisami rodzaj informacji zawieranych w kartach drogowych oraz kartach zużycia paliwa, a także procedury rozliczania kierowcy z zakupionego paliwa do samochodu służbowego, w celu zabezpieczenia wykonywania kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j.: Dz.U. z 2019 r., poz. 869).

- Przeprowadzenie inwentaryzacji materiałów (paliwa), odpisywanych w koszty na dzień ich zakupu, drogą spisu z natury w terminach innych niż 31 grudnia 2018 roku.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą członkowie zespołu spisowego oraz Burmistrz Gminy Jedlicze.

Wniosek nr 17. Inwentaryzację paliwa drogą spisu z natury należy przeprowadzać w terminie określonym w art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j.: Dz.U. z 2019 r. poz. 351).

- Nieprzestrzeganie zapisów zawartych w Instrukcji inwentaryzacyjnej dotyczących prawidłowego wypełniania arkuszy spisu z natury, m.in. poprzez korygowanie błędnych zapisów na arkuszach przez nieupoważnione osoby.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą członkowie zespołów spisowych, Komisji Inwentaryzacyjnej, oraz Burmistrz Gminy Jedlicze.

Wniosek nr 18. Przestrzegać należy zasad zawartych w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 311/2018 Burmistrza Gminy Jedlicze z dnia 31 grudnia 2018 r., dotyczących prawidłowego wypełniania arkuszy spisu z natury.

Przedstawiając powyższe wnioski Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie wnosi o wykorzystanie przedstawionych sposobów usunięcia nieprawidłowości. Jednocześnie, na podstawie art. 9, ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, Izba oczekuje przedłożenia w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania.

Do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby, za pośrednictwem Izby, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa, poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Rada Miejska w Jedliczu