

Łódź, dnia 17 października 2017 r.

Pani
MAŁGORZATA DZWONEK
Wójt Gminy DOBRYSZYCE

WK-602/70/2017

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561) informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kontrolę sprawdzającą w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych przekazanych Wójtowi Gminy Dobryszyce¹ po zakończeniu kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Dobryszycach (pismo z dnia 7 listopada 2016 roku, sygn. WK-602/69/2016).

I.

W wyniku kontroli stwierdzono w szczególności, że:

1. Zapewniono ewidencję na koncie 133 zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 760).
2. Dostosowano zasady organizowania i wykonywania wspólnej obsługi jednostek budżetowych (w tym szkół) do obowiązujących obecnie przepisów prawa, w szczególności art. 10b ust.2 i art. 10c ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.).

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 28 czerwca – 11 lipca 2017 roku. Protokół podpisany został w dniu 23 września 2017 roku.

3. Zapewniono prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych danych dotyczących skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).
4. Dokonano korekty sprawozdań budżetowych RB-PDP i Rb-27S, sporządzonych za 2015 rok, w zakresie skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (§ 24 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej).
5. Uwzględniono w wieloletniej prognozie finansowej dochody i wydatki związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci, spełniając wymóg realistyczności prognozy, stosownie do wymogu określonego w art. 226 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.).
6. Opracowano wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1610 ze zm.).
7. Opodatkowano podatkiem od nieruchomości oddane w najem lokale użytkowe stanowiące własność Gminy.
8. Zapewniono publikację sprawozdania z realizacji programu współpracy za rok poprzedni w Biuletynie Informacji Publicznej do dnia 31 maja każdego roku, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 ze zm.).
9. Zaniechano zawierania z pracownikami umów o charakterze cywilnoprawnym.

W rezultacie kontroli sprawdzającej stwierdzono ponadto, że:

1. Ewidencję depozytów opisano w polityce rachunkowości jedynie w zakresie gwarancji ubezpieczeniowych wnoszonych przez kontrahentów, stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy/kontraktu oraz zabezpieczenie usunięcia wad i usterek. Uzasadnione jest jednak, aby ewidencja depozytów objęła także inne - najczęściej występujące - sumy depozytowe, a w szczególności z tytułu: 1) wadiów oraz zaliczek na zabezpieczenie kosztów w przypadku uchylenia się od zawarcia umowy przez osoby biorące udział w przetargach i rokowaniach na zbycie nieruchomości komunalnych; 2) wadiów wniesionych w związku z przetargami/rokowaniami na wydzierżawienie/najem nieruchomości komunalnych; 3) wadiów wniesionych w związku z postępowaniami o udzielenie zamówień publicznych.
2. Stwierdzono przypadek niewłaściwej weryfikacji deklaracji podatkowej złożonej przez podatnika niezgodnie z ustalonym wzorem, co powinno nastąpić w ramach czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ustawy

z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.).

3. Stwierdzono brak dokonania należytych czynności sprawdzających w zakresie podatnika, który zgłosił do opodatkowania elektrownię wiatrową. Od 2017 roku uległy zmianie zasady opodatkowania elektrowni wiatrowych (patrz szerzej uwagi w protokole kontroli). Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 20 maja 2016 roku o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 961 ze zm.), elektrownia wiatrowa to budowla w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, składającą się co najmniej z fundamentu, wieży oraz elementów technicznych, o mocy większej niż moc mikroinstalacji w rozumieniu art. 2 pkt 19 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii. Elementy techniczne tworzące budowlę to wirnik z zespołem łopat, zespół przeniesienia napędu, generator prądotwórczy, układy sterowania i zespół gondoli wraz z mocowaniem i mechanizmem obrotu.

Powyższe oznacza, że z dniem 1 stycznia 2017 roku opodatkowaniu jako budowla podlegają także elementy techniczne elektrowni, a nie tylko jej części budowlane (fundament, wieża).

4. Przypisu należności podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych dokonywano w księgowości podatkowej nieprawidłowo - pod datą wydania decyzji wymiarowej, a nie jej doręczenia. Zgodnie z §4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375) - do udokumentowania przypisów lub odpisów służy m.in. decyzja. Natomiast art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa stanowi, że organ podatkowy, który wydał decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia, a zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość zobowiązania (art. 21 §1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa).
5. Stwierdzono przypadki zaniechania w 2016 i w 2017 roku prowadzenia przez organ podatkowy windykacji zaległości w zakresie podatku od nieruchomości, co naruszało przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367).
6. Stwierdzono naruszenie przepisów ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 roku o czasie pracy kierowców (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1155), zgodnie z którymi - czas pracy kierowcy nie może przekraczać 8 godzin na dobę i przeciętnie 40 godzin w pięciodniowym tygodniu pracy, w przyjętym okresie rozliczeniowym nieprzekraczającym 4 miesięcy. Tygodniowy czas pracy kierowcy, łącznie z godzinami nadliczbowymi, nie może przekraczać przeciętnie 48 godzin w przyjętym okresie rozliczeniowym nieprzekraczającym 4 miesięcy (art. 11 ust. 1 i art. 12 ust. 1 ww. ustawy). Do czasu pracy wlicza się nie tylko czas prowadzenia pojazdu, ale także wszystkie czynności związane z wykonywaniem przewozu drogowego, m.in. pomoc wsiadającym i wysiadającym, codzienną obsługę i nawet formalności administracyjne (art. 6 ust. 1 ustawy).

Z przedstawionych w protokole kontroli danych o ilości godzin nadliczbowych wynika że w I połowie 2016 roku, kierowca zatrudniony w Urzędzie Gminy Dobryszycy przekraczał wielokrotnie dopuszczalny czas pracy w zakresie limitu godzin nadliczbowych. Urząd Gminy w Dobryszycach był zobowiązany także do uzyskania od kierowcy oświadczenia w formie pisemnej o pozostawianiu lub niepozostawianiu w zatrudnieniu u innego pracodawcy, co miałoby wpływ

także na ilość godzin nadliczbowych w okresie rozliczeniowym. Kierowca nie złożył ww. oświadczenia.

Stwierdzone nieprawidłowości wynikały z naruszenia obowiązujących przepisów oraz braku wystarczających unormowań w zakresie kontroli wewnętrznej (zarządczej). Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą pracownicy Urzędu Gminy w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Panią Wójt o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące wnioski pokontrolne:

1. Zapewnić by sposób prowadzenia ewidencji depozytów wynikał z zasad (polityki) rachunkowości i obejmował swym zakresem najczęściej występujące sumy depozytowe.
2. Zapewnić przestrzeganie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu, m.in., sprawdzenie terminowości: składania deklaracji, wpłacania zadeklarowanych podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów; stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów składanych przez podatników (np. deklaracji podatkowych) i ich zgodności ze stanem faktycznym.
3. Podjąć czynności w celu wyjaśnienia prawidłowości opodatkowania podatnika – właściciela elektrowni wiatrowej.
4. Zapewnić dokonywania przypisów należności podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości w sposób określony rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
5. Zapewnić prowadzenie windykacji zaległości podatkowych, przestrzegając przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.
6. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 roku o czasie pracy kierowców.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Panią Wójt o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy w Dobryszycach
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Dobryszycach
3. aa