



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/0804/102/14/K/1/2020

Gdańsk, dnia 19 października 2020 r.

**Pan
Janusz Kosecki
Burmistrz Miasta Skórcz**

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. *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) w okresie od dnia 18 maja 2020 r. do dnia 15 września 2020 r. kontrolę kompleksową gminy miejskiej Skórcz.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 15 września 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2016 - 2019 oraz inne okresy w razie potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Miejskiej i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. ewidencjonowanie niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. *w sprawie 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 2020 r. poz. 342), a mianowicie:
 - a) prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 011 – *Środki trwałe* (grupa „0” – *Grupy klasyfikacji środków trwałych*) w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości

początkowej poszczególnych środków trwałych (346 działek ma jedną wspólną wartość ewidencyjną), czym naruszono art. 24 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* w zw. z postanowieniami części II. *Opis kont* pkt 2 Załącznika Nr 3 do ww. rozporządzenia – str. 97 - 98 protokołu kontroli.

W myśl przywołanego przepisu *ustawy o rachunkowości* księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Z opisu konta 011 zawartego w ww. Załączniku wynika natomiast, że służy ono do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016 i 017, a ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić m. in. ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;

b) nieujęcie bądź nieterminowe ujęcie w 2019 r. w księgach rachunkowych:

- na koncie 011 – *Środki trwałe* nie ujęto 5 nieruchomości gminnych (na 10 objętych czynnościami sprawdzającymi), czego skutkiem był brak możliwości dokonania stosownych zapisów księgowych w przypadku ich sprzedaży w 2019 r. – str. 98 - 101 protokołu,
- na koncie 011 – *Środki trwałe* dokonano zdjęcia 1 środka trwałego (na 10 objętych czynnościami sprawdzającymi) później niż w miesiącu jego zbycia (opóźnienie wyniosło 3 miesiące) – str. 98 - 99 protokołu,
- nieujęcie kosztów okresu sprawozdawczego (miesiąca), którego dotyczyły (2 przypadki na 39 objętych czynnościami sprawdzającymi) – str. 14 - 15 protokołu,

czym naruszono art. 20 ust. 1 w zw. z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* w zw. z § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia oraz postanowieniami części II. *Opis kont* pkt 2 Załącznika Nr 3 ww. rozporządzenia.

Stosownie do wskazanych przepisów *ustawy o rachunkowości* do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z jego treścią ekonomiczną, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Zgodnie z § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

Z opisu konta 011 zawartego w ww. Załączniku wynika natomiast, że służy ono do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016 i 017.

2. Przypadki nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych (kontrola poddano 9 umów sprzedaży – wszystkie zawarte przez gminę w 2019 r.), a mianowicie:

a) w ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż 3 lokali mieszkalnych nie zawarto informacji o obciążeniach nieruchomości lub zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, czym naruszono § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w *sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1490) – str. 41- 42 protokołu.

Zgodnie ze wskazanymi przepisami w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszcza się w szczególności informacje o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;

b) w wyciągach z ogłoszeń o przetargach na sprzedaż 3 lokali mieszkalnych nie zawarto informacji o wysokości wadium, czym naruszono § 6 ust. 5a pkt 5 ww. rozporządzenia – str. 42 protokołu.

Zgodnie ze wskazanym przepisem w wyciągu z ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości zamieszcza się w szczególności wysokość wadium;

- c) w protokołach przeprowadzonych przetargów nie zawarto informacji o obciążeniach nieruchomości oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest dana nieruchomość (w przypadku 6 nieruchomości ujętych w 5 umowach sprzedaży), czym naruszono § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 ww. rozporządzenia – str. 42 protokołu.

W myśl wskazanych przepisów przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu, który powinien zawierać informacje o obciążeniach nieruchomości oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.

3. Niepodjęcie w 2019 r. czynności sprawdzających wobec 2 podatników (kontroli poddano 87 podatników podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego), a mianowicie:

- podatnika podatku od nieruchomości będącego osobą prawną, który w złożonej deklaracji podał dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów (podatnik ten winien zapłacić podatek rolny z uwagi na rodzaj przedmiotu opodatkowania),
- podatnika będącego osobą fizyczną, w stosunku do którego ustalone zostało łączne zobowiązanie pieniężne obejmujące podatek rolny i podatek od nieruchomości, podczas gdy z ewidencji gruntów wynikało, że na podatniku spoczywał jedynie obowiązek zapłaty podatku rolnego,

czym naruszono art. 272 pkt 2 i 3 w zw. z art. 274 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) – str. 23 - 24, 26 - 27 protokołu.

Stosownie do treści art. 272 pkt 2 i 3 *ustawy Ordynacja podatkowa* organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności złożonych deklaracji podatkowych oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Zgodnie z brzmieniem art. 274 § 1 ww. ustawy w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki, bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień:

- koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5000 zł,
- zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

4. Zaniżenie opłaty targowej pobranej w I kwartale 2019 r. o łączną kwotę 234 zł (w przypadku 38 z 255 dowodów wniesienia opłaty, które objęto czynnościami sprawdzającymi) w związku z nieprawidłowym zastosowaniem stawek tej opłaty określonych w § 2 pkt 1 lit. b - d uchwały nr XXXIII/163/2017 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 16 listopada 2017 r. w *sprawie opłaty targowej* – str. 29 - 31 protokołu.

W § 2 pkt 1 lit. b - d ww. uchwały ustalono dzienne stawki opłaty targowej od sprzedaży dokonywanej na targowisku miejskim w wysokości:

- od sprzedaży dokonywanej ze stanowisk zajmujących do 5 m² powierzchni targowiska – 21 zł,

- od sprzedaży dokonywanej ze stanowisk zajmujących powyżej 5 m² do 10 m² powierzchni targowiska – 31 zł,
- od sprzedaży dokonywanej ze stanowisk zajmujących powyżej 10 m² za każdy następny rozpoczęty 1m² powierzchni targowiska – 2 zł, z tym, że stawka dzienna opłaty targowej nie może przekroczyć górnej granicy stawki ogłoszonej w obwieszczeniu Ministra Rozwoju i Finansów na dany rok.

Podwyższenie przedmiotowej opłaty o 2 zł stosowano w przypadku wszystkich stanowisk, a nie tylko stanowisk, których powierzchnia przekraczała 10 m². Powyższa praktyka była niezgodna z brzmieniem § 2 pkt 1 lit. d ww. uchwały Rady Miejskiej w Skórczu.

Podając powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z *ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem w sprawie 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,*
2. przestrzeganie przepisów *rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości przy sprzedaży nieruchomości gminnych,*
3. przestrzeganie postanowień *ustawy Ordynacja podatkowa* w zakresie podejmowania czynności sprawdzających,
4. pobieranie opłaty targowej w wysokości określonej w regulującej to zagadnienie uchwale Rady Miejskiej w Skórczu.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych,* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.*

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w GDANSKU
Luiza Budner-Iwanicka

Dokument podpisany
przez Luiza Budner -
Iwanicka; RIO w
Gdańsku
Data: 2020.10.19
10:31:54 CEST

Do wiadomości:

Pan Krzysztof Czapiewski – Przewodniczący Rady Miejskiej w Skórczu.