

# Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

☎ Prezes: (58)346-32-22, centrala: (58)301-86-45, fax: (58)346-25-15

✉ [gdansk@rio.gov.pl](mailto:gdansk@rio.gov.pl)

WK. 0804/14/K/52/20.8.16/2010

Gdańsk, dnia 29 czerwca 2010r.

Wpłynęło do Urzędu Gminy w Kwidzynie	
Kancelaria Ogólna, dnia 2010-07-01	
Ilość zał. ....	↓
L.dz. 5132 ..... podpis	
Ref. ....	
Znak sprawy .....	

Pani  
Ewa Nowogrodzka  
Wójt Gminy Kwidzyn

## Sprawa : Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 18 stycznia do dnia 30 kwietnia 2010r., na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), kontrolę kompleksową Urzędu Gminy Kwidzyn.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 30 kwietnia 2010r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Wójt.

Celem kontroli, obejmującej lata 2006 – 2009, było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z postanowieniami art.5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

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

**Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:**

- 1) Niedostosowanie w 2009r. Statutu Gminy Kwidzyn do nowych uregulowań wprowadzonych w życie ustawą z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz.1458.) – str. 4 protokołu kontroli.

Zgodnie z przywołanym przepisem, urzędy gmin zobowiązane były w terminie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie w/w ustawy (tj. do dnia 1 lipca 2009r.) dostosować swoje statuty i regulaminy do zmian z niej wynikających.

- 2) Nieprzeprowadzenie w 2009r. przez Wójta Gminy we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych gminy kontroli przestrzegania procedur w zakresie przeprowadzania oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, obejmujących swoim zakresem co najmniej 5% poniesionych wydatków (nie przeprowadzono żadnej kontroli), czym naruszono obowiązujący wówczas art.187 ust.2 i ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) – str. 12 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi wyżej przepisami, przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego kontroluje przestrzeganie przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, a kontrola ta winna obejmować w każdym roku co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych.

Aktualnie obowiązujące przepisy, w art.69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), nakładają na kierownika jednostki obowiązek zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

- 3) Przypadki nieprzeprowadzenia weryfikacji składanych przez podatników deklaracji podatkowych na 2008r., mającej na celu sprawdzenie prawidłowości deklarowanych podstaw opodatkowania oraz terminowości składanych deklaracji, czym uchybiono postanowieniom ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jedn.: Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), a mianowicie:

- w stosunku do 4 podatników (1 - podatku od nieruchomości, 3 - podatku rolnego), którzy złożyli deklaracje podatkowe po wymaganym terminie, niepodejmowano czynności sprawdzających wymaganych art.272 pkt 1 lit. a *Ordynacji podatkowej* – str. 27, 35 protokołu;
- w stosunku do 9 podatników podatku od nieruchomości, którzy złożone deklaracje podatkowe wypełnili niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, nieprzeprowadzono czynności sprawdzających wymaganych art.272 pkt 3 w zw. z art.274 § 1 pkt 2 *Ordynacji podatkowej* – str. 27 - 30 protokołu;

Stosownie do treści art. 272 *Ordynacji podatkowej* organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji, wpłacania zadeklarowanych podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów, stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji i informacji podatkowych oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Zgodnie z brzmieniem art.274 § 1 cyt. 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 lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 1.000 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.

Natomiast w myśl art.274a § 1 *Ordynacji podatkowej*, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać

podatnika do złożenia deklaracji podatkowej, jeżeli nie została złożona mimo takiego obowiązku.

- 4) Bezpodstawne pobieranie opłaty administracyjnej za poświadczanie oświadczeń dotyczących osobistego prowadzenia gospodarstwa rolnego (645 zł w 2008r. i 570 zł w 2009r.), na mocy Uchwały Rady Gminy Kwidzyn Nr XIX/130/04 z dnia 21 grudnia 2004r. w sprawie określenia wysokości stawek opłaty administracyjnej za niektóre czynności urzędowe – str. 37 - 40 protokołu.

Ustawa z dnia 16 listopada 2006r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz.1635 z późn. zm.), która weszła w życie 1 stycznia 2007r., mocą art.13 uchyliła art.18 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613). Zmiana ta wyłączyła z zakresu spraw objętych podatkami lokalnymi opłatę administracyjną poprzez uchylenie możliwości wprowadzania przez radę gminy opłaty administracyjnej za czynności urzędowe wykonywane przez organ gminy, jeżeli czynności te nie były objęte przepisami o opłacie skarbowej (poświadczenia oświadczenia dotyczącego osobistego prowadzenia gospodarstwa rolnego nie są objęte przepisami o opłacie skarbowej).

- 5) Bezpodstawne zwolnienie (w okresie od wejścia w życie n/w uchwały do dnia kontroli) z czynszu za dzierżawę lokali użytkowych przeznaczonych na gabinety lekarskie i stomatologiczne w m. Pastwa nr 25 i w m. Tychnowy nr 19, czym naruszono postanowienia uchwały Rady Gminy Kwidzyn Nr XXXIV/264/06 z dnia 29 września 2006r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za najem lub dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Kwidzyn. Zwolnienia dokonano na mocy § 2 Zarządzenia Nr 24/05 Wójta Gminy Kwidzyn z dnia 17 maja 2005r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu najmu za wynajmowanie nieruchomości stanowiących własność Gminy Kwidzyn – str. 85 - 88 protokołu.

Zgodnie z § 1 ust.1 pkt 6 przywołanej uchwały, miesięczna stawka netto czynszu za najem lub dzierżawę 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokalu położonego na terenie gminy, jeżeli w lokalu umiejscowiono prywatne gabinety lekarskie, stomatologiczne bądź apteki – wynosi 2.20 zł.

Podając powyższe do wiadomości Pani Wójt, działając na podstawie art.9 ust.2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez podjęcie następujących działań:

- 1) Dostosować Statut gminy do zmian wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych.
- 2) Zapewnić funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.
- 3) Weryfikować składane przez podatników deklaracje podatkowe.
- 4) Zaniechać pobierania opłaty administracyjnej za czynności nie objęte przepisami o opłacie skarbowej.
- 5) Naliczać czynsz za dzierżawę lokali zgodnie z postanowieniami obowiązującej uchwały Rady Gminy Kwidzyn.

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

Jednocześnie przypominam, 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 niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust.4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu 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, zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Z-ca PREZESA

Alina Kowalewska-Wołowska

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy w Kwidzynie.