

Poznań, dnia 23 grudnia 2004 r.

WK – 0911/39/2004

Pani
Bożena Marcisz
Wójt
Gminy Rozdrażew

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej rozszerzonej problemowo o dochody z tytułu podatku od nieruchomości za 2002r. i 2003r.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, który został omówiony i podpisany w dniu 3 grudnia 2004r.

Wyniki kontroli sporządzania planów finansowych przez jednostki organizacyjne ujawniły, że w 2003 r. nie sporządzano planów finansowych dla Gminnego Zespołu Szkół i Przedszkoli w Rozdrażewie, Zespołu Szkół Publicznych w Rozdrażewie, Szkoły Podstawowej w Nowej Wsi oraz Publicznego Przedszkola w Rozdrażewie i w Nowej Wsi, co stanowiło naruszenie przepisów art. 125 ust. 2 oraz art. 126 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.). Skutkiem powyższego było sporządzanie łącznych sprawozdań jednostkowych dla wszystkich placówek oświatowych i Gminnego Zespołu Szkół i Przedszkoli w Rozdrażewie, co było naruszeniem § 4 ust. 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zm.).

Wyniki kontroli problemowej w zakresie realizacji dochodów z tytułu podatku od nieruchomości za 2002 i 2003 rok.

Dochody z podatku od nieruchomości w 2002 r. wynosiły kwotę 425.956,08 zł na zaplanowane w budżecie 470.061,00 zł i stanowiły 26,6 % udziału w dochodach ogólnych oraz 6,6 % udziału w dochodach własnych. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych zasiliał budżet gminy za 2002 r. kwotą 176.158,38 zł, a podatek od nieruchomości od osób prawnych kwotą 249.797,70 zł.

Dochody z podatku od nieruchomości w 2003 r. wynosiły kwotę 431.124,37 zł na zaplanowane w budżecie 441.710,00 zł i stanowiły 26,8 % udziału w dochodach ogólnych oraz 6,6 % udziału w dochodach własnych. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych zasiliał budżet gminy za 2003 r. kwotą 155.207,98 zł, a podatek od nieruchomości od osób prawnych kwotą 275.916,39 zł.

Sprawdzono wymiar i pobór podatku od nieruchomości od osób fizycznych i od osób prawnych, prowadzenie ewidencji podatków, prowadzenie ewidencji księgowej, windykację zaległości podatkowych oraz prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań budżetowych.

W 2002 r. podatkiem rolnym od nieruchomości i leśnym od osób fizycznych opodatkowanych było 812 podatników. Do kontroli wybrano 100 podatników ze wsi Grębów, co stanowi 12 %. W objętej kontrolą próbie podatek od nieruchomości od osób fizycznych płaciło 90 podatników.

W zakresie poboru łącznego zobowiązania pieniężnego stwierdzono, że 23 podatników w 42 przypadkach dokonało wpłaty należności podatkowej po terminie, z czego w 2 przypadkach dokonano przerachowania wpłaconej zaległości proporcjonalnie na zaległość i odsetki. W 38 przypadkach pobrano należne odsetki. Kwota wpłaconych odsetek wynosiła

629,94 zł. W 1 przypadku stwierdzono, że nie zarachowano z wpłaconej zaległości należności na odsetki, które należało pobrać w kwocie 0,20 zł. Odsetki te zostały wpłacone na dochody gminy w trakcie czynności kontrolnych bankowym dowodem wpłaty dnia 14.10.2004 r.

Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości od osób prawnych w 2002 r. podlegały 24 jednostki. Kontrolą objęto 100 % podatników. W zakresie terminowości wpłaty należności podatkowych stwierdzono, że 6 podatników w 21 przypadkach dokonało wpłaty należności podatkowej po terminie, z czego w 2 przypadkach dokonano naliczenia i zarachowania należnych odsetek, w 18 przypadkach podatnicy dokonali wpłaty zaległości wraz z należnymi odsetkami za zwłokę. Kwota wpłaconych odsetek wynosiła 127,88 zł. W 1 przypadku stwierdzono, że nie zarachowano z wpłaconej zaległości należności na odsetki, które należało pobrać w kwocie 0,40 zł. Odsetki te zostały wpłacone na dochody gminy w trakcie czynności kontrolnych bankowym dowodem wpłaty dnia 24.09.2004 r.

W 2003 r. podatkiem rolnym od nieruchomości i leśnym od osób fizycznych opodatkowanych było 812 podatników. Do kontroli wybrano 102 podatników ze wsi Grębów, co stanowi 12 %. W objętej kontrolą próbie podatek od nieruchomości od osób fizycznych płaciło 85 podatników.

W zakresie poboru łącznego zobowiązania stwierdzono, że 22 podatników w 46 przypadkach dokonało wpłaty należności podatkowej po terminie wraz z należnymi odsetkami za zwłokę. Kwota wpłaconych odsetek wynosiła 1.088,92 zł.

Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości od osób prawnych w 2003 r. podlegało 26 jednostek. Kontrolą objęto 100 % podatników.

W zakresie terminowości wpłaty należności podatkowych stwierdzono, że 7 podatników w 19 przypadkach dokonało wpłaty należności podatkowej po terminie, z czego w 3 przypadkach dokonano naliczenia i zarachowania należnych odsetek, w 14 przypadkach podatnicy wpłacili zaległości wraz z należnymi odsetkami za zwłokę. Kwota wpłaconych odsetek wynosiła 556,80 zł. W 2 przypadku stwierdzono, że nie zarachowano z wpłaconej zaległości należności na odsetki, które należało pobrać w kwocie 0,80 zł.

Odsetki te zostały wpłacone na dochody gminy w trakcie czynności kontrolnych bankowym dowodem wpłaty dnia 29.09.2004 r.

Na dzień 31.12.2002 r. zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym wynosiły 55.757,30 zł i dotyczyły 73 podatników, z czego zaległości w podatku od nieruchomości stanowiły kwotę 11.519,15 zł. Saldo ww. zaległości powstało: w 2002 r. w kwocie 34.935,70 zł, w 2001 r. w kwocie 10.264,75 zł, w 2000 r. w kwocie 5.502,00 zł, w 1999 r. w kwocie 2.608,00 zł, w 1998 r. w kwocie 807,70 zł, przed 1998 r. w kwocie 1.639,15 zł.

Na zaległości w kwocie 13.465,14 zł wystawiono i przesłano do realizacji do Urzędów Skarbowych w Krotoszynie i w Jarocinie 125 tytułów wykonawczych.

Kwota 1.647,50 zł została wyegzekwowana w 2003 r. przez Urzędy Skarbowe i przesłana na konto dochodów gminy.

Do dnia kontroli, tj. 12.10.2004 r. na zaległości w kwocie 14.751,25 zł ustanowione zostało zabezpieczenie w postaci hipoteki, poprzez złożenie wniosku o wpis hipoteki przymusowej do Sądu Rejonowego w Krotoszynie Wydział Ksiąg Wieczystych.

Kwotę 25.893,41 zł podatnicy wpłacili jako zaległy podatek na konto dochodów gminy.

Na dzień 31.12.2003 r. zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym wynosiły 73.612,66 zł i dotyczyły 99 podatników, z czego zaległości w podatku od nieruchomości stanowiły kwotę 17.908,87 zł. Saldo ww. zaległości powstało: w 2003 r. w kwocie 45.396,27 zł, w 2002 r. w kwocie 14.045,54 zł, w 2001 r. w kwocie 5.231,30 zł, w 2000 r. w kwocie 4.191,10 zł, w 1999 r. w kwocie 2.608,00 zł, przed 1999 r. w kwocie 2.140,45 zł.

Na zaległości w kwocie 24.907,31 zł wystawiono i przesłano do realizacji do Urzędów Skarbowych w Krotoszynie i w Jarocinie 194 tytuły wykonawcze. Kwota 3.561,40 zł została wyegzekwowana w 2004 r. przez Urzędy Skarbowe i przesłana na konto dochodów gminy.

Do dnia kontroli, tj. 21.10.2004 r. na zaległości w kwocie 8.340,55 zł ustanowione zostało zabezpieczenie w postaci hipoteki, poprzez złożenie wniosku o wpis hipoteki przymusowej do Sądu Rejonowego w Krotoszynie Wydział Ksiąg Wieczystych. Kwotę 36.803,40 zł podatnicy wpłacili jako zaległy podatek na konto dochodów gminy.

Kwota zaległości na dzień 31.12.2002 r. w podatku od nieruchomości od osób prawnych wynosiła 19.307,80 zł. Saldo zaległości powstało: w 2002 r. w kwocie 15.036,00 zł, w 2001 r. w kwocie 2.411,80 zł, w 2000 r. w kwocie 1.841,10 zł, a w 1999 r. w kwocie 18,90 zł. Zaległości te dotyczyły 4 podatników. Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” Rozdrażew na dzień 31.12.2002 r. zalegała z kwotą 12.000,00 zł. Kwota ta została rozłożona Decyzją Wójta Gminy Rozdrażew Nr 3251/6/2002/3 z dnia 16.12.2002 r. na 12 rat po 1.000,00 zł płatnych do dnia 15 każdego miesiąca. Na zaległości w kwocie 7.307,80 zł wysłano tytuły wykonawcze.

Kwota zaległości na dzień 31.12.2003 r. w podatku od nieruchomości od osób prawnych wynosiła 11.496,70 zł. Saldo zaległości powstało: w 2003 r. w kwocie 4.403,00 zł, w 2002 r. w kwocie 3.036,00 zł, w 2001 r. w kwocie 2.411,80 zł, w 2000 r. w kwocie 1.627,00 zł, a w 1999 r. w kwocie 18,90 zł. Zaległości te dotyczyły 4 podatników. Na zaległości w kwocie 11.493,40 zł wystawiono i wysłano tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego w Ostrowie Wlkp., Poznaniu i Częstochowie. Zaległości w kwocie 3,30 zł zostały uregulowane w 2004 r.

W zakresie terminowości przekazania tytułów wykonawczych do realizacji do Urzędu Skarbowego ustalono, że:

1. po II racie łącznego zobowiązania pieniężnego za 2003 r. wysłano do podatników upomnienia od nr 95 do nr 171 z datą 25.06.2003 r., a od nr 172 do nr 205 z datą 30.06.2003 r.,
2. po I i II racie łącznego zobowiązania pieniężnego za 2003 r. wystawiono tytuły wykonawcze od nr SW 1/3/18/2003 do nr SW 1/3/39/2003 na kwotę 4.986,90 zł (I rata wynosiła 2.317,90 zł, a II rata wynosiła 2.669,00 zł), które zostały przyjęte do realizacji przez Urząd Skarbowy w Krotoszynie 28.10.2003 r..

Dla osób prawnych wystawiono tytuły wykonawcze na zaległości 2000 r. w 2001 r. i 2003 r., na zaległości 2001 r. w 2003 r., na zaległości 2002 r. w 2003 r., a na zaległości 2003 r. w 2004 r. Było to sprzeczne z przepisami § 2, § 5 ust. 1, § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz.1541 ze zm.).

Na koncie 226 – Długoterminowe należności budżetowe nie były zaewidencjonowane zaległości podatkowe, na które zostały ustanowione zabezpieczenia hipoteczne. Zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego zabezpieczone hipoteką wynosiły na dzień 31.12.2002 r. 14.751,25 zł i dotyczyły 15 podatników, a na dzień 31.12.2003 r. 8.340,55 zł i dotyczyły 9 podatników.

Przyczyną powyższego było nie ujęcie w obowiązującym w jednostce – Urzędzie Gminy Zakładowym Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 6 Wójta Gminy z dnia 2 maja 2002 r. w opisie zasad funkcjonowania konta 226 – Długoterminowe należności budżetowe postanowienia, że po stronie Wn tego konta należy zaksięgować należności zhipotekowane w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. Stanowiło to naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752).

Wyniki kontroli rzetelności sprawozdań z wykonania podstawowych dochodów podatkowych Rb–PDP:

- a) sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2002 r. wykazały różnice w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków polegające na zaniżeniu danych w podatku od nieruchomości o kwotę 63,00 zł i zawyżeniu danych w podatku rolnym o 2,00 zł. W zakresie skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń w podatku od nieruchomości zaniżono dane o 9,00 zł, a w podatku rolnym zawyżono dane o 9,00 zł.

- b) sporządzonych za okres od początku roku do dnia 30.06.2003 r. wykazane dane były zgodne ze stanem faktycznym, nie wystąpiły różnice;
- c) sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2003 r. wykazały różnice w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków polegające na zawyżeniu danych w podatku od nieruchomości o kwotę 2.835,00 zł, a w zakresie skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień w podatku od nieruchomości zaniżono dane o 1,00 zł.

Stosownie do przepisów § 10 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zm.) osobą odpowiedzialną za rzetelne i prawidłowe pod względem merytorycznym sporządzenie sprawozdań budżetowych jest kierownik jednostki.

Skorygowane sprawozdania zostały przekazane do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 11.10.2004 r.

Przedstawiając Pani Wójt ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Gminy, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

- 1 Zobowiązać kierowników jednostek organizacyjnych Gminy do opracowywania i przedkładania projektów planów finansowych, a następnie dostosowywania projektów do zmian wprowadzonych w danym roku budżetowym.
Informuję, że dyrektor szkoły zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tj. Dz. U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 ze zm.) obowiązany jest przedłożyć do zaopiniowania plan finansowy szkoły radzie pedagogicznej (art. 41 ust. 2 pkt 2), a także radzie szkoły w przypadku, gdy w danej szkole taka rada działa (art. 50 ust. 2 pkt 2).
- 2 Dokonywać systematycznej kontroli terminów wpłat podatków. Czynności egzekucyjne wszczynać w momencie powstania zaległości podatkowych przestrzegając rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
- 3 Uzupełnić obowiązujący w jednostce ZPK w opisie zasad funkcjonowania konta 226 - Długoterminowe należności budżetowe o postanowienia dotyczące sposobu ewidencjonowania należności zahipotekowanych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
Zaległości podatkowe, dla których ustanowiono zabezpieczenie hipoteczne należy przeksięgować w księgach rachunkowych jednostki – Urzędu Gminy z konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych na konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe dokonując zapisu Wn 226 Ma 221 i zapis równoległy Wn 750 – Przychody i koszty finansowe Ma 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów.
Z chwilą uregulowania zaległości przez podatnika należy dokonać zapisu Wn 221 Ma 226 i Wn 840 Ma 750. Sam dowód wpłaty zaległości należy zaksięgować w budżecie Wn 133 – Rachunek budżetu Ma 901 – Dochody budżetu, a w jednostce Wn 130/1 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych (subkonto dochodów) Ma 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym

prysługuje 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.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
(-) Mieczysław Klupczyński

Do wiadomości:
Rada Gminy w Rozdrażewie.