



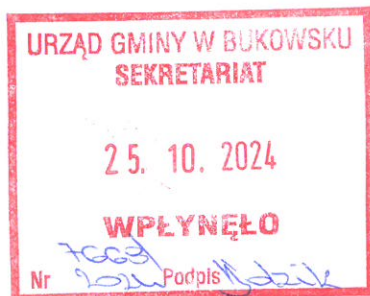
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

P. U. Bahoczy w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK.610 – 31/4/2024

Rzeszów, dnia 23 października 2024 r.



Pan

Marek BAŃKOWSKI

Wójt Gminy

BUKOWSKO

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 25 lipca do 20 września 2024 roku przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Bukowsko. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 20 września 2024 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości w zakresie podatków i opłat, sprawozdawczości, zamówień publicznych, dochodów z mienia, umarzania należności cywilnoprawnych, dotacji, wydatków bieżących, długu publicznego.

Do przyczyn powstania nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie oraz nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, oraz 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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1325), wskazuje najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, osoby za nie odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności:

W zakresie podatków i opłat:

- Przypisywanie w 2023 roku podatku rolnego oraz od nieruchomości osobom fizycznym na koncie podatnika przed datą doręczenia decyzji wymiarowych.

Wniosek nr 1. Przypisu podatku na kontach podatników dokonywać po doręczeniu decyzji wymiarowych, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. nr 208 poz. 1375) w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.).

- Podejmowanie ze zwłoką czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do osób prawnych będących podatnikami podatku od nieruchomości, do osób fizycznych będących podatnikami podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku od środków transportowych zalegających z zapłatą należnych gminie podatków oraz właścicieli nieruchomości niepłacących w terminie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące powstaniem na dzień 31 grudnia 2023 roku zaległości w:
 - podatku od nieruchomości podatników będących osobami prawnymi 697.635,00zł;
 - podatku od nieruchomości podatników będących osobami fizycznymi 7.117,00zł;
 - podatku od środków transportowych będących osobami fizycznymi 13.635,29zł;
 - podatku rolnego od podatników będących osobami fizycznymi 5.202,00 zł;
 - opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi 15.483,00 zł.

Wniosek nr 2. Systematycznie kontrolować terminowość zapłaty zobowiązań podatkowych i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W przypadku nieuregulowania tych należności w terminie, podejmować czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych stosownie do art. 6 § 1 i art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2505 ze zm.) oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 316).

- Przypadki podwójnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz od nieruchomości gruntów będących w posiadaniu podatnika prowadzącego działalność gospodarczą, skutkujące zawyżeniem wysokości podatku.

Wniosek nr 3. Grunty będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą traktować należy, jako grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej i opodatkowywać podatkiem od nieruchomości zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 2 oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 70).

- Przypadki niewyegzekwowania od podatników będących osobą fizyczną, obowiązku terminowego złożenia kompletnej i odzwierciedlającej stan faktyczny Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, skutkujące zaniżeniem podatku za 2023 rok o 432,58 zł.

Wniosek nr 4. Od osób fizycznych będących podatnikami podatku od nieruchomości egzekwować obowiązek składania Informacji w terminach i na zasadach określonych w art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- Dopuszczenie do przedawnienia w 2023 roku zobowiązań z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w kwocie 630,00 zł oraz w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 638,00 zł.

Wniosek nr 5. Nie dopuszczać do przedawnienia zobowiązań z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz w podatku od nieruchomości poprzez prowadzenie postępowania windykacyjnego na podstawie ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

- Nierzetelne dokonanie czynności sprawdzających przedłożonej na 2023 rok deklaracji na podatek od nieruchomości, skutkujące zawyżeniem podatku o 54,52 zł.

Wniosek nr 6. Czynności sprawdzających przedkładanych deklaracji na podatek od nieruchomości dokonywać należy w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, zgodnie z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wniosek nr 7. W razie stwierdzenia, że deklaracja podatkowa zawiera błędy lub wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami zwracać się do podatnika o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień wskazując przyczyny, z powodu, których informacje zawarte w deklaracji poddaje się w wątpliwość, zgodnie z art. 274 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

- Niepobieranie odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości osób prawnych oraz od zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych, skutkujące zaniżeniem pobranych odsetek za zwłokę w wysokości 582,47 zł.

Wniosek nr 8. Odsetki od nieterminowych wpłat zaległości podatkowych należy naliczać zgodnie z art. 53 – 58 ustawy Ordynacja podatkowa oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 roku w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 703).

- Niedokonanie odpisu na koncie podatnika podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2017 rok w kwocie 12 115,00 zł w związku z wygaśnięciem obowiązku podatkowego z dniem 31 października 2017 roku.

Wniosek nr 9. W sytuacji wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatkowego wysokość podatku od nieruchomości za ten rok należy ustalać proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał ten obowiązek zgodnie z art. 6 ust. 4 – 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.

- Przypadki nieegzekwowania obowiązku terminowego składania deklaracji oraz korekt deklaracji podatkowych od osób fizycznych będących podatnikami podatku od środków transportowych.

Wniosek nr 10. Od osób fizycznych będących podatnikami podatku od środków transportowych egzekwować obowiązek składania deklaracji w terminie do dnia 15 lutego na dany rok podatkowy oraz egzekwować obowiązek odpowiedniego skorygowania deklaracji w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności zgodnie z art. 9 ust. 6 pkt 1 – 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

- Przypadek zaliczania wpłaty podatku od środków transportowych od osób fizycznych na poczet zobowiązania wskazanego przez podatnika bądź na poczet bieżących płatności, zamiast na poczet zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności.

Wniosek nr 11. Wpłaty raty podatku zaliczać należy na poczet zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności, zgodnie z art. 62 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości w zakresie podatków ponoszą pracownicy ds. podatków, w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ponosi pracownik ds. opłat lokalnych, a z tytułu nadzoru Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych oraz Skarbnik Gminy Bukowsko i Wójt Gminy Bukowsko jako Organ podatkowy.

W zakresie sprawozdawczości budżetowej:

- Niewykazanie w jednostkowym sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku kwoty odsetek od zaległości podatkowych wynikających z wydanych w 2023 roku decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w wysokości 797,00 zł w dziale 756 w rozdziale 75615 w § 0910.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych.

Wniosek nr 12. W sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy, należy wykazywać kwoty umorzonych odsetek od zaległości podatkowych wynikających z wydanych w 2023 roku decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.).

W zakresie dochodów z mienia:

- Nieprawidłowości stwierdzone przy sprzedaży i dzierżawie nieruchomości mienia komunalnego gminy polegające na:
 - niezamieszczeniu w zawiadomieniach wysłanych do nabywców nieruchomości informacji o uprawnieniu przysługującym organizatorowi przetargu do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wpłaconego wadium w przypadku nieprzystąpienia przez nabywcę nieruchomości bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy sprzedaży w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu,
 - nieterminowym zwrocie wadium uczestnikowi przetargu na sprzedaż nieruchomości nr 49/2 o powierzchni 0,0493 ha położonej w miejscowości Tokarnia,
 - niezamieszczaniu w wykazach nieruchomości stanowiących własność Gminy, przeznaczonych do oddania w dzierżawę, informacji dotyczących zasad aktualizacji opłat.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Działalności Gospodarczej.

Wniosek nr 13. Przy sprzedaży i dzierżawie nieruchomości mienia komunalnego Gminy przestrzegać przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1145) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), a w szczególności:

- a) w zawiadomieniu wysyłanym do nabywcy nieruchomości zamieszczać informację o uprawnieniu przysługującym organizatorowi przetargu do odstąpienia od zawarcia umowy sprzedaży i zatrzymania wpłaconego wadium w przypadku nieusprawiedliwionego nieprzystąpienia przez nabywcę nieruchomości do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanym w zawiadomieniu, zgodnie z art. 41 ust. 2 w/w ustawy,
 - b) zwrotu wadium wnoszonego w pieniądzu przez uczestników przetargów na zbycie nieruchomości dokonywać niezwłocznie po odwołaniu albo zamknięciu przetargu, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia zamknięcia przetargu, zgodnie z § 4 ust. 7 w/w rozporządzenia,
 - c) w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę podawać informacje określone w art. 35 ust. 2 ustawy.
- Niesporządzenie w latach 2022-2023 planu gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości Gminy Bukowsko.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Bukowsko.

Wniosek nr 14. Plany gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości sporządzać zgodnie z wymogami art. 25 ust. 2 i 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

W zakresie umarzania należności cywilnoprawnych:

- Niepodjęcie przez Radę Gminy Bukowsko uchwały określającej zasady, sposoby i tryb udzielania ulg w spłacie należności cywilnoprawnych na podstawie art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Bukowsko.

Wniosek nr 15. Podjąć działania zmierzające do uchwalenia zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności cywilnoprawnych na podstawie art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W zakresie dotacji:

- Nieopublikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Bukowsko sprawozdania z realizacji programu współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi za 2023 rok.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Sekretarz Gminy Bukowsko.

Wniosek nr 16. Sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi, zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy nie później niż do dnia 31 maja każdego roku za rok poprzedni, zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1491).

- Niezamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej urzędu oraz na tablicy ogłoszeń urzędu, zarządzenia o przeprowadzeniu konsultacji rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami na rok 2023, na co najmniej 7 dni przed ich rozpoczęciem.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Sekretarz Gminy Bukowsko.

Wniosek nr 17. Zarządzenie o przeprowadzeniu konsultacji rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami, zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu zgodnie z zapisami § 4 uchwały Nr XII/113/2019 Rady Gminy Bukowsko z dnia 28 października 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

W zakresie wydatków bieżących:

- Nieterminowe regulowanie zobowiązań budżetu gminy na koniec 2023 roku, skutkujące powstaniem na dzień 31 grudnia 2023 roku zobowiązań wymagalnych z tytułu rozrachunków z dostawcami, w kwocie 774,90 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Działalności Gospodarczej.

Wniosek nr 18. Nie dopuszczać do powstawania zobowiązań wymagalnych budżetu, poprzez dokonywanie wydatków budżetowych w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- Przypadek nieprawidłowego rozliczenia kosztów podróży służbowej poza granicami kraju (polecenie wyjazdu nr 68/23) polegające na:
 - braku adnotacji o przekroczeniu granicy państwowej (tam i z powrotem),
 - nieprawidłowym wyliczeniu czasu trwania podróży służbowej zagranicznej,
 - nienaliczeniu i niewypłaceniu 1/3 diety,
 - braku adnotacji o korzystaniu przez pracownika z bezpłatnego wyżywienia.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą inspektorzy Referatu Księgowo-Budżetowego, a z tytułu nadzoru Kierownik Referatu.

Wniosek nr 19. Należności z tytułu podróży służbowej zagranicznej rozliczać zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2190).

W zakresie zamówień publicznych:

- Niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w 12 przypadkach (19 zawartych umów) na 33 przeprowadzone postępowania w latach 2022 i 2023r.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą:

- a) w zakresie robót budowlanych Kierownik Referatu Inwestycji, Planowania Przestrzennego, Spraw Komunalnych i Ochrony Środowiska,

- b) w zakresie odśnieżania dróg Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Działalności Gospodarczej,
- c) w zakresie dowożenia uczniów pracownik zatrudniony na samodzielnym stanowisku inspektora do spraw oświaty.

Wniosek nr 20. Po zakończeniu zadania zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy w terminie 30 dni od jej wykonania stosownie do art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1320).

- Nieprzesłanie informacji o złożonych ofertach do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w postępowaniu pn. „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie gminy Bukowsko.”

Osobą odpowiedzialną za przekazanie informacji jest pracownik zatrudniony na stanowisku inspektora w Referacie Inwestycji, Planowania Przestrzennego, Spraw Komunalnych i Ochrony Środowiska.

Wniosek nr 21. Przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

- Nieujęcie w kosztach inwestycji pn. „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie gminy Bukowsko” wydatków poniesionych na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej w kwocie 11.070,00 zł i za nadzór inwestorski w wysokości 61.500,00 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą inspektor ds. płac i inspektor ds. wydatków.

Wniosek nr 22. Ewidencję księgową do konta 080 – „inwestycje” należy prowadzić w sposób zapewniający wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych, stosownie do opisu konta 080 – „inwestycje”, zamieszczonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 3 lutego 2020 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz.342) oraz w zarządzeniu

Nr 8/12/P/2022 z dnia 31 grudnia 2022 r. Wójta Gminy Bukowsko w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości.

W zakresie długu publicznego:

- Ewidencjonowanie w latach 2022-2023 wyemitowanych obligacji na podstawie umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 18 czerwca 2019 roku, umowy o przeprowadzenie emisji oraz nabycia obligacji zawartej w dniu 14 czerwca 2019 roku oraz umowy w sprawie przygotowania i przeprowadzenia emisji obligacji zawartej w dniu 28 maja 2021 roku na koncie 134 „Kredyty bankowe”, zamiast na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Bukowsko.

Wniosek nr 23. Wyemitowane obligacje ewidencjonować na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 3 lutego 2020 roku 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 oraz załącznikiem nr 3 do zarządzenia Nr 8/12/P/2022 Wójta Gminy Bukowsko z dnia 31 grudnia 2022 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości.

Przedstawiając powyższe wnioski, Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie wnosi o wykorzystanie przedstawionych w zaleceniach 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 zaleceń w nim zawartych, bądź 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 Gminy Bukowsko

P R E Z E S
Miroslaw Paczocha