



RIO-KF-4104-39/2018

Bydgoszcz, dnia 24 stycznia 2019 r.

Pan
Leszek Duszyński
Burmistrz Mogilna
ul. Narutowicza 1
88-300 Mogilno

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) oraz § 4 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), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Mogilnie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Mogilno, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/39/2018 z dnia 30 listopada 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE.

W wyniku przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych

- nieustalenie przez Burmistrza Mogilna w obowiązującej polityce rachunkowości stawek amortyzacyjnych dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych. Powyższa nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli zarządzeniem Nr 29/8 Burmistrza



- Mogilna z dnia 30 października 2018 r. , w związku z powyższym odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w trym zakresie (str. 40 protokołu kontroli),
- nieprzekazanie Zespołowi Obsługi Szkół i Przedszkoli w Mogilnie obowiązków w zakresie naliczania dotacji oświatowej dla przedszkoli, a który faktycznie dokonywał ww. naliczenia w 2017 r. Kontrola wykazała, że w załączniku do uchwały Nr XIX/194/16 Rady Miejskiej w Mogilnie z dnia 13 kwietnia 2016 r. w sprawie nadania Statutu Zespołowi Obsługi Szkół i Przedszkoli w Mogilnie, wskazano, że do zakresu działań ww. jednostki należy rozliczanie dotacji dla publicznych placówek oświatowych prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego i niepublicznych placówek oświatowych. Ponadto żaden z pracowników Urzędu Miejskiego w Mogilnie nie miał przypisanych obowiązków w tym zakresie, a faktycznego naliczenia dotacji oświatowej dokonywano w ww. Zespole. W związku z wprowadzeniem zmian w Statucie Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Mogilnie uchwałą Nr III/27/18 Rady Miejskiej w Mogilnie z dnia 19 grudnia 2018 r. i przekazania ww. jednostce zadań w zakresie naliczania i aktualizacji dotacji dla niepublicznych przedszkoli funkcjonujących na terenie gminy Mogilno odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie (str. 100 – 101 protokołu kontroli).

2) w zakresie księgowości i sprawozdawczości

- ujmowanie w ewidencji księgowej konta 101 „Kasa” operacji w zakresie wpłat gotówką do kasy Urzędu Miejskiego 2 razy w miesiącu, zamiast pod datą dokonania tychże operacji, tj. dnia, w którym zostały one dokonane.
Powyższą nieprawidłowość stwierdzono w próbie kontrolnej, obejmującej luty 2018 roku. Stwierdzono, że obroty z dziennych raportów kasowych wpłat ujęto w ewidencji konta 101 w zbiorczych kwotach na podstawie dowodów PK – w dniu 15.02.2018 r. w kwocie 89.689,20 zł oraz w dniu 28.02.2018 r. w kwocie 135.785,35 zł. Ustalono, że przyczyną powstania nieprawidłowości były uregulowania zawarte w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, wprowadzonej do stosowania na mocy zarządzenia Nr 35/17 Burmistrza Mogilna z dnia 29 grudnia 2017 r., dotyczące prowadzenia ewidencji konta 101, zgodnie z którymi ewidencję w zakresie wpłat prowadzi się 2 razy w miesiącu. W trakcie kontroli ww. zapisy polityki rachunkowości zostały zmienione zarządzeniem Nr 26/18 Burmistrza Mogilna z dnia 26 września 2018 r. poprzez usunięcie ww. zapisu. W związku z powyższym odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie (str. 15 – 19 protokołu kontroli),
- ewidencjonowanie w 2018 r. wpłat do kasy dochodów budżetowych, w tym podatków, na stronie Wn konta 101 „Kasa” w korespondencji ze stroną Ma konta 141 „Środki pieniężne w drodze”, zamiast w korespondencji z właściwym kontem zespołu „2” lub „7” (str. 17 – 19 protokołu kontroli),
- ujmowanie w 2018 r. w ewidencji księgowej konta 101 „Kasa” w postaci zapisu zdarzenia gospodarczego przekazania przez kasjera kasy i jej przejęcia przez pracownika zastępującego kasjera, co w konsekwencji powodowało zawyżenie obrotów na tym koncie o wartość środków finansowych, przekazywanych pomiędzy kasjerem, a osobą

zastępującą. Należy wskazać, że zdarzenia gospodarcze to takie, które wywołują zmiany w majątku podmiotu i są wyrażone w mierniku pieniężnym (str. 20 – 21 protokołu kontroli),

- dokonanie w 2017 r. jednorazowego umorzenia wartości niematerialnej i prawnej – tj. licencji, o wartości 5.519,00 zł i w konsekwencji ujęcie powyższej licencji w księgach rachunkowych Urzędu zapisem Wn 020 „Wartości niematerialne i prawne”/Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, zamiast Wn 020/Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, a następnie Wn 400 „Amortyzacja”/ Ma 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”. Z uwagi na incydentalny charakter nieprawidłowości udzielono instruktażu inspektorowi w Wydziale Finansowym, w związku z powyższym odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie (str. 39 – 40 protokołu kontroli),
- zaklasyfikowanie w księgach rachunkowych organu na koncie 901 „Dochody budżetu” otrzymanej z budżetu państwa części wyrównawczej subwencji ogólnej dla gmin w kwocie 118.713,00 zł, która wpłynęła na rachunek bankowy Gminy w dniu 13.06.2017 r. w nieprawidłowym rozdziale, tj. 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, zamiast 75807 „Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin” (str. 51 – 52 protokołu kontroli),
- zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Mogilnie w 2017 r. zaległości podatkowych, zabezpieczonych hipoteką przymusową w łącznej wysokości 622.017,36 zł na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, zamiast na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Nieprawidłowość powstawała w wyniku błędnej interpretacji przepisów. Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Główny Księgowy, który zgodnie z zakresem czynności z dnia 22.10.2012 r. odpowiada za prowadzenie rachunkowości Urzędu Miejskiego (str. 56 - 57 protokołu kontroli),
- niebieżące ujęcie środka trwałego powstałego w związku z inwestycją pn. „Rozbudowa sieci wodociągowych w Gminie Mogilno – część III” w ewidencji środków trwałych na koniec 011 „Środki trwałe” (str. 92 protokołu kontroli),

Ustalono, że w dniu 24 kwietnia 2017 r. spisany został protokół końcowy robót, natomiast przyjęcie środka trwałego do ewidencji środków trwałych nastąpiło na podstawie dokumentu OT Nr 009/2017 z dnia 24 maja 2017 r., tj. po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego do użytkowania. Z uwagi na incydentalny charakter nieprawidłowości udzielono instruktażu inspektorowi Wydziału Finansowego, który zgodnie z zakresem obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności pracownika z dnia 14.02.2012 r. odpowiedzialny jest za prowadzenie ewidencji środków trwałych. W związku z powyższym odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie,
- niezaklasyfikowanie w 2016 i 2017 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym przede wszystkim wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników wykonujących czynności służbowe związane

z powyższym systemem w łącznej wysokości 164.251,66 zł (w tym w roku 2016 – 69.374,64 zł, a w roku 2017 – 94.877,02 zł). Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy: „w latach 2016-2017 zakwalifikowane były wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi w zakresie usługi odbierania i zagospodarowania stałych odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości. Środki na sfinansowanie zadania pochodziły z wpłat mieszkańców gminy Mogilno z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi”. W związku z dokonaniem zmian w budżecie Gminy Mogilno na rok 2018 uchwałą Nr II/5/18 Rady Miejskiej w Mogilnie z dnia 28 listopada 2018 r. oraz podjęciem uchwały Nr III/20/18 Rady Miejskiej w Mogilnie w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mogilno na rok 2019, na podstawie których w planie wydatków budżetowych ujętych w rozdziale 90002 uwzględniono koszty administracyjne systemu gospodarowania odpadami komunalnymi odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie (str. 190 – 192 protokołu kontroli),

- sporządzenie dwóch częściowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2017 r. dla Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej i jako organu zamiast jednego (str. 45 -47 protokołu kontroli), tj.:
 - a) sprawozdania Rb-27S oznaczonego jako Urząd Miejski, obejmującego dochody budżetowe,
 - b) sprawozdania Rb-27S oznaczonego jako Gmina Mogilno, obejmującego tylko i wyłącznie skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa.

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe ustawienie parametrów jednostki Urzędu Gminy w programie BeSTi@. W związku z prawidłowym sporządzeniem ww. sprawozdania za okres od początku roku do dnia 30.09.2018 r. odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.

- niezamieszczenie na rocznych jednostkowych sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (korekta Nr 1) i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego za 2017 r. daty ich sporządzenia (str. 46 – 47 protokołu kontroli),
- nierzetelne sporządzenie sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r., poprzez wykazanie w kolumnie Nr 8 „Dochody otrzymane” nieprawidłowych kwot dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa (str. 53 – 54 protokołu kontroli).

W wyniku kontroli zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za 2017 r., w zakresie dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa ustalono, że w sprawozdaniu wykazano kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w roku 2017 pomniejszone o zwroty tychże dotacji dokonane w ciągu roku 2017, zamiast kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym. W oparciu o ustalenia kontroli zaniżono kwotę dotacji o 35.426,77 zł.

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość z zakresu sprawozdawczości ponosi Burmistrz Mogilna, który zgodnie z przepisem § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.), jako kierownik jednostki, zobowiązany był sporządzić sprawozdanie rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W związku z uchycieniem z dniem 13 stycznia 2018 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.) i wejściem w życie od tego dnia rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 ze zm.), które w § 3 ust. 5 pkt 3 zał. Nr 36 do ww. rozporządzenia wskazuje, że dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, wykazuje się, z zastrzeżeniem ust. 6, w następujący sposób: w kolumnie „Dochody otrzymane” – kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty, odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w zakresie pomniejszania dotacji celowych o zwroty dokonane w okresie sprawozdawczym.

- nierzetelne sporządzenie sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa (str. 65 – 68 protokołu kontroli), poprzez:
 - zaniżenie o kwotę 300,00 zł skutków umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych (kol. 14 sprawozdania Rb-27S i kol. 5 sprawozdania Rb-PDP),
 - zaniżenie skutków rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności (kol. 15 sprawozdania Rb-27S i kol. 6 sprawozdania Rb-PDP), w tym:
 - zaniżenie zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych o kwotę 3.736,04 zł,
 - zaniżenie zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych o kwotę 198,00 zł,

Wykazanie w sprawozdaniu skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa niezgodnie z prowadzoną w jednostce dokumentacją podatkową stanowi naruszenie przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.), w związku z § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 oraz § 8 ust. 3 załącznika Nr 39 do tego rozporządzenia.

Ustalono, że przyczyną nieprawidłowego wykazania ww. skutków było przeoczenie.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie sprawozdawczości budżetowej jest Główny Księgowy, zgodnie z zakresem czynności z dnia 22.10.2012 r. Sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP podpisał Burmistrz, który jako kierownik jednostki, zgodnie z § 4 pkt 3

w związku z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (stan prawny ówczesnie obowiązujący: t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.) zobowiązany był sporządzić sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W trakcie kontroli, stosownie do przepisów § 24 ust. 3 załącznika Nr 39 do przywołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów, jednostka dokonała w dniu 13.11.2018 r. korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 30 grudnia 2017 roku i przekazała drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy (Rb-27S znacznik korekty C46B87C447B4F8DE – korekta Nr 1, Rb-PDP znacznik korekty D328D5C39D12888E – korekta Nr 1).

- nieprawidłowe sporządzenie rocznych: sprawozdań jednostkowych Rb-27S Urzędu Miejskiego w Mogilnie w 2016 i 2017 r. oraz zbiorczych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w 2016 i 2017 roku, polegające na braku wykazania skutków ulg udzielonych przez organ podatkowych decyzji w sprawie umorzenia bądź rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Ustalono, że przyczyną było przeoczenie oraz niewiedza pracownika merytorycznego. Osobą odpowiedzialną za sporządzenie sprawozdawczości budżetowej jest Główny Księgowy, zgodnie z zakresem czynności z dnia 22.10.2012 r. Sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP podpisał Burmistrz, który jako kierownik jednostki, zgodnie z § 4 pkt 3 w związku z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (stan prawny ówczesnie obowiązujący: t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.) zobowiązany był sporządzić sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (str. 179 – 180 protokołu kontroli),
- nieterminowe sporządzenie sprawozdania jednostkowego Urzędu Miejskiego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r., tj. 09.02.2018 r., zamiast w terminie do 01.02.2018 r. (str. 106 – 107 protokołu kontroli),

Kontrolujący ustalili, że jednostkowe kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. przekazane zostało zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w dniu 09.02.2018 r., co było niezgodne z terminem wskazanym w załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), wyznaczonym na 1 lutego. Za termin przekazania jednostkowego rocznego sprawozdania Urzędu Miejskiego uważa się termin jego sporządzenia.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Burmistrz Mogilna, który na podstawie przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia, zobowiązany jest do sporządzenia i przekazania sprawozdania Rb-Z.

- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania jednostkowego Urzędu Miejskiego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. poprzez wykazanie zobowiązania wynikającego z umowy sprzedaży, której cena jest płatna w ratach (umowa nabycia prawa użytkowania

wieczystego zabudowanej nieruchomości gruntowej, położonej w Mogilnie przy ul. T. Kościuszki), zawartej ze Stowarzyszeniem Ligii Obrony Kraju, w kwocie 50.000,00 zł w części A w kolumnie 12 „Przedsiębiorstwa niefinansowe”, zamiast w kolumnie 14 „Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych (str. 116 protokołu kontroli).

Zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza Mogilna, złożonymi w trakcie kontroli: „Wprowadzając dane do sprawozdania Rb-Z został popełniony błąd poprzez pomylenie kolumny i zobowiązanie w kwocie 50.000,00 zł pomyłkowo zostało wpisane w kolumnie nr 12 „Przedsiębiorstwa niefinansowe” zamiast w kolumnie nr 14 „Instrukcje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych”. Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Burmistrz Mogilna, który na podstawie przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, zobowiązany jest do sporządzenia i przekazania sprawozdania.

3) w zakresie dochodów budżetowych, w tym z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi

- wydanie w 2017 r. decyzji w sprawie umorzenia oraz rozłożenia na raty zaległości podatkowych, w których udzielono ulgi w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, bez określenia odpowiednio kwoty umorzenia czy rozłożenia na raty rodzajów podatków składających się na łączne zobowiązanie pieniężne. Ustalono, że przyczyną nieprawidłowości była pomyłka pracowników sporządzających decyzje. Odpowiedzialność ponosi inspektor oraz podinspektor, którzy w zakresach czynności powierzone mieli zadania związane z prowadzeniem spraw dotyczących przyznawania ulg w podatkach (str. 59 – 60 protokołu kontroli),
- odroczenie kosztów upomnienia w łącznej kwocie 34,80 zł podatnikowi, któremu Burmistrz Mogilna wydał decyzję w 2017 r. w sprawie rozłożenia na raty łącznego zobowiązania pieniężnego, na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa (str. 60 protokołu kontroli),
- niewydanie 5 podatnikom zaświadczenia o pomocy de minimis w rolnictwie, pomimo, że przyznana im ulga w postaci umorzenia, odroczenia bądź rozłożenia na raty zaległości podatkowych, udzielona w drodze decyzji podatkowej, stanowiła pomoc publiczną. Ustalono, że przyczyną było przeoczenie. Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi Podinspektor do spraw wymiaru podatków i opłat, który zgodnie z zakresem czynności z dnia 27.03.2017 r. odpowiadał za prowadzenie spraw związanych z udzielaniem ulg podatkowych, umorzeń i odroczeń zobowiązań podatkowych podatników (...) (str. 61 protokołu kontroli),
- wszczęcie postępowania podatkowego w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w łącznej kwocie 777,00 zł, zakończonego wydaniem decyzji przyznającej ww. ulgę osobom, które nie były stroną postępowania podatkowego (str. 62 – 63 protokołu kontroli),

Kontrola wykazała, że w dniu 19.07.2017 r. w Urzędzie Miejskim w Mogilnie

złożony został wniosek o umorzenie zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu podatkowym w wysokości 777,00 zł, dotyczących okresu IV raty 2015 r., I-IV raty 2016 r. oraz I-II raty za 2017 r. przez osoby, które nabyły nieruchomość w dniu 12.07.2017 r. Należy zatem stwierdzić, że wnioskowane umorzenie zaległości dotyczyło zobowiązań podatkowych ciążyących na poprzednim właścicielu nieruchomości. Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm.) oraz art. 6 a ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 ze zm.) obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, zatem obowiązek podatkowy na wnioskodawcach ciążył od sierpnia 2017 r. Mając na uwadze powyższe należy zatem stwierdzić, że powyższy wniosek o umorzenie zaległości został złożony przez osobę niebędącą stroną w postępowaniu podatkowym, zatem w powyższej sprawie zachodzi przesłanka z art. 165a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym gdy żądanie, o którym mowa w art. 165, zostało wniesione przez osoby niebędące stroną lub z jakichkolwiek innych przyczyn postępowanie nie może być wszczęte, organ podatkowy wydaje postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania.

Odpowiedzialność za opisane powyżej nieprawidłowości ponosi Podinspektor do spraw wymiaru podatków i opłat, który zgodnie z zakresem czynności z dnia 27.03.2017 r. odpowiada za: sporządzanie wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych z terenu sołectw gminy Mogilno (...) oraz prowadzenie spraw związanych z udzielaniem ulg podatkowych, umorzeń i odroczeń zobowiązań podatkowych podatników oraz przygotowywanie decyzji w tym zakresie i przedkładanie ich do rozpatrzenia i akceptacji Burmistrzowi,

- niedokonanie adnotacji przeprowadzenia kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej złożonych w Urzędzie Miejskim w Mogilnie w 2017 r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości i w sprawie podatku rolnego oraz deklaracji właścicieli nieruchomości, dotyczących opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Kontrola wykazała, że zarówno informacje złożone przez podatnika jak i deklaracje dotyczące opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie zawierały żadnej adnotacji organu podatkowego w miejscu do tego wyznaczonym. Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi podinspektor do spraw wymiaru podatków i opłat w zakresie informacji w sprawie podatku od nieruchomości i rolnego oraz inspektor w Wydziale Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska, który zgodnie z zakresem czynności z dnia 15.03.2015 r. odpowiada za weryfikację przedmiotowych deklaracji dotyczących opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (str. 62 – 63, 155 protokołu kontroli),
- zaniechanie wydania decyzji ustalającej wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego podatnikowi, u którego obowiązek podatkowy powstał od sierpnia 2017 r. (str. 62 – 63 protokołu kontroli),

Kontrola wykazała, że podatnik nabył przedmiot opodatkowania, tj. grunty i budynki podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości i podatkiem rolnym w dniu 12.07.2017 r., a w dniu 18.07.2017 r. złożył w Urzędzie Miejskim w Mogilnie informacje w sprawie ww. podatków. W związku z powyższym należy wskazać, że obowiązek

podatkowy powstał z dniem 01.08.2017 r. i za okres od sierpnia do grudnia 2017 r. organ podatkowy winien był wystawić decyzję wymiarową na zobowiązania podatkowe za ww. okres. Ustalono, że podatnikowi doręczono natomiast decyzję w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego uchylającą poprzednią decyzję z dnia 10.02.2017 r., ustalającą wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2017, w której ustalono nową kwotę podatku na rok 2017. Odpowiedzialność ponosi podinspektor do spraw wymiaru podatków i opłat, który zgodnie z zakresem czynności z dnia 27.03.2017 r. odpowiada za: sporządzanie wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych z terenu sołectw gminy Mogilno (...).

- wyznaczenie przez Radę Miejską w Mogilnie w drodze uchwały: Nr XXIX/299/13 z dnia 22 marca 2013 r. oraz Nr XXI/220/16 z dnia 22 czerwca 2016 r. w sprawie zarządzenia poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wynagrodzenia za inkaso, sołtysów na inkasentów w sposób generalny z ograniczeniem prawa poboru opłaty do sołectwa, w którym wykonywany jest ich mandat, bez podania ich imienia i nazwiska. Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Burmistrz Mogilna na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.), zgodnie z treścią którego do zadań Burmistrza należy przygotowywanie projektów uchwał rady gminy. W związku ze zmianą, polegającą na wskazaniu z imienia i nazwiska sołtysów jako inkasentów, wprowadzoną uchwałą Nr LI/513/18 z dnia 10 października 2018 r., zmieniającą uchwałą Nr XXI/220/16 z dnia 22 czerwca 2016 r., pojętą w trakcie kontroli, odstąpiono od sformułowania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie (str. 144 – 145 protokołu kontroli),
- zaniechanie wezwania przez organ podatkowy, tj. Burmistrza Mogilna podatnika do usunięcia braków formalnych wniosku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, złożonym do Urzędu Miejskiego w Mogilnie w dniu 07.12.2015 r., tj. do uzupełnienia podpisu drugiego z wnioskodawców wskazanego w treści pisma. Powyższą nieprawidłowość stwierdzono w 1 postępowaniu podatkowym na 22 objęte kontrolą w tym zakresie. Przyczyną powstania nieprawidłowości było przeoczenie. Zgodnie z art. 168 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.) podanie wniesione pisemnie powinno być podpisane przez wnoszącego. Natomiast z treści art. 169 § 1 ww. ustawy wynika, że jeżeli podanie nie spełnia wymogów określonych przepisami prawa, organ podatkowy wzywa wnoszącego podanie do usunięcia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia. W związku z incydentalnym charakterem nieprawidłowości odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie (str. 160 i 174 protokołu kontroli),
- kierowanie w 2016 i 2017 roku wezwań w sprawie przedstawienia dokumentów dotyczących sytuacji finansowej podatników, którzy zwrócili się z wnioskiem o umorzenie bądź rozłożenie na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz postanowień w prowadzonych przez organ postępowaniach w sprawie umarzania bądź rozkładania na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez Dyrektora Wydziału Gospodarki

Przestrzennej i Ochrony Środowiska bez upoważnienia wydanego przez Burmistrza Mogilna. W trakcie kontroli, Burmistrz Mogilna na podstawie upoważnienia Nr WAD.0052.70.2018 z dnia 05.10.2018 r. upoważnił pracownika m.in. do załatwiania w jego imieniu spraw z zakresu administracji publicznej włącznie z prawem wydawania wezwań, a także do podpisywania pism występujących na etapie prowadzonego postępowania administracyjnego stanowiących zakres działania Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska, w związku z czym odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie (str. 175 i 178 – 179 protokołu kontroli),

- wydanie przez Burmistrza Mogilna w 2016 r. czterech decyzji w sprawie umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (na 22 objęte kontrolą) po upływie miesięcznego terminu do załatwienia sprawy oraz niezawiadomienie strony o przyczynach zwłoki i nowym terminie załatwienia sprawy. Opóźnienie wynosiło od 10 do 40 dni. Przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie (str. 175 protokołu kontroli),
- niezawarcie w 4 decyzjach dotyczących rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (na 8 objętych kontrolą w sprawie rozłożenia zaległości), wydanych przez Burmistrza Mogilna w latach 2016-2017, uzasadnienia faktycznego i prawnego (str. 176 protokołu kontroli).

Kontrola wykazała, że w powyższych decyzjach organ podatkowy zaniechał wskazania uzasadnienia faktycznego i prawnego, tj. obligatoryjnych elementów decyzji podatkowej, określonych w art. 210 § 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, poprzez brak jakiegokolwiek odniesienia się do motywów i przepisów prawa, którymi kierował się organ rozstrzygając sprawę. Zgodnie z § 4 ww. przepisu uzasadnienie faktyczne decyzji zawiera w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zaś zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa. Z kolei treść § 5 wskazuje, że można odstąpić od uzasadnienia decyzji, gdy uwzględnia ona w całości żądanie strony. Nie dotyczy to decyzji wydanej na skutek odwołania bądź na podstawie której przyznano ulgę w zapłacie podatku. Z wyjaśnień Burmistrza Mogilna, złożonych w trakcie kontroli, wynika, że nieprawidłowość powstała w wyniku przeoczenia.

- nierespektowanie w 2016 i 2017 roku przepisów Ordynacji podatkowej nakazujących wydanie decyzji o wygaśnięciu decyzji o rozłożeniu na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w całości lub w części, w sytuacji niedotrzymania przez podatnika terminu płatności wskazanego w wydanych decyzjach. Powyższa nieprawidłowość wystąpiła w przypadku 4 decyzji na 8 objętych kontrolą w zakresie rozłożenia na raty zaległości. W związku z udzieleniem instruktażu Inspektorowi w Wydziale Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego (str. 177 protokołu kontroli),

4) w zakresie wydatków budżetowych

- przyznanie dodatku specjalnego Zastępcy Burmistrza Mogilna (zatrudnienie na podstawie powołania) na czas nieokreślony (str. 74 – 75 protokołu kontroli),

Kontrola wykazała, że na podstawie angażu z dnia 29 grudnia 2010 r. Zastępca Burmistrza Mogilna otrzymywał w okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do końca okresu objętego kontrolą, tj. 31.03.2018 r., dodatek specjalny, przyznany na czas nieokreślony, w wysokości 2.752,00 zł miesięcznie. W myśl art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych dodatek specjalny jest świadczeniem pieniężnym okresowym i nie ma charakteru stałego składnika.

Odpowiedzialność z tego tytułu ponosi Burmistrz Mogilna, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), w związku z art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.) oraz w związku z art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm.), zgodnie z treścią których, czynności z zakresu prawa pracy wobec Zastępcy Burmistrza wykonuje Burmistrz.

- przyznanie w 2017 r. nagród dla pracowników Urzędu w łącznej kwocie 37.000,00 zł, na podstawie zatwierdzanych przez Burmistrza Mogilna pism, które nie zawierały uzasadnienia ich przyznania (str. 78 – 79 protokołu kontroli),

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że nagrody zostały przyznane dla: Zastępcy Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika, Głównego Księgowego, Dyrektora Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska, Dyrektora Wydziału Promocji i Kultury, Inspektora w Wydziale Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska oraz Młodszego referenta w Wydziale Finansowym (tj. 8 z 9 pracowników, których wynagrodzenia zostały poddane kontroli).

Przepis art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych wyraźnie wskazuje, iż pracownikowi można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Uznaniowość pracodawcy polega w tym przypadku na decyzji czy nagrodę przyzna lub nie, jednakże musi być ona zawsze związana ze szczególnymi osiągnięciami zawodowymi. Dokument, w którym nie wskazano uzasadnienia przyznania nagrody, nie pozwala na zweryfikowanie przesłanek ich przyznania określonych w przywołanej powyżej normie prawnej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Burmistrz na podstawie przepisu art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), w związku z art. 7 pkt 1 i 3 ustawy o pracownikach samorządowych (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm.), zgodnie z treścią których, ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej gminy oraz wykonuje czynności z zakresu prawa pracy wobec pracowników.

- nieterminowe uregulowanie zobowiązania, tj. raty kredytu w wysokości 94.230,75 zł płatnej wraz z odsetkami w wysokości 16.469,38 zł w terminie do 30.11.2017 r., zapłaconej w dniu 04.12.2017 r. Powstanie zobowiązania wymagalnego skutkowało naliczeniem i zaplaceniem odsetek karnych w wysokości 103,27 zł. Odpowiedzialność

w powyższym zakresie ponosi Skarbnik Gminy, któremu Burmistrz Mogilna na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi (str. 111 protokołu kontroli).

5) w zakresie gospodarki mieniem

- wykazanie w informacji o stanie mienia komunalnego za 2017 r. danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania w zaniżonej wysokości o kwotę 7.960,00 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy, do którego zadań należało sporządzanie informacji o stanie mienia komunalnego „omyłkowe pominięcie kwoty 7.960,00 zł wynika stąd, że jednostka prowadząca obsługę księgową ww. jednostek w swojej informacji o stanie mienia nie wykazała kwoty uzyskanych dochodów z tytułu prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonania posiadania” (str. 124 – 125 protokołu kontroli),
- niepodanie w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gruntowej położonej w Mogilnie, o numerze działki 429/2, podanym do publicznej wiadomości w dniu 07.12.2016 r., informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość. Odpowiedzialność ponosi Inspektor Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska, który zgodnie z zakresem czynności z dnia 17.03.2015 r. ogłasza przetargi na sprzedaż nieruchomości (str. 127 protokołu kontroli),
- niezawarcie przez Przewodniczącego Komisji Przetargowej w protokole ze sprzedaży nieruchomości gruntowej położonej w Mogilnie, o numerze działki 429/2 informacji o: obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach których przedmiotem jest nieruchomość, wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów, cenie wywoławczej nieruchomości oraz uzasadnieniu rozstrzygnięcia podjętego przez komisję przetargową (str. 128 – 129 protokołu kontroli),
- niedopełnienie obowiązku zawiadomienia nabywcy wyłonionego w przetargu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu (str. 129 – 130 protokołu kontroli),
W wyjaśnieniach z dnia 29.10.2018 r. Burmistrz Mogilna wskazał, że : „(...) właściciel firmy nabywającej przedmiotową nieruchomość osobiście chciał stanąć do aktu notarialnego, o czym poinformował nas w dniu przetargu pełnomocnik reprezentujący firmę nabywającą nieruchomość, jednakże z przyczyn osobistych termin zawarcia aktu notarialnego był przekładany”. W trakcie kontroli udzielono instruktażu Inspektorowi Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska, do którego zadań należało prowadzenie spraw dotyczących sprzedaży nieruchomości gruntowych. W związku z powyższym odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie,
- obciążenie w 2017 r. nabywcy nieruchomości zbytej w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkownika wieczystego kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, tj. kosztami operatu szacunkowego w wysokości 320,00 zł. Ustalono, że informacja o obowiązku poniesienia ww. kosztów przez nabywcę zamieszczona została w wykazie

nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz w protokole uzgodnień (str. 130 – 132 protokołu kontroli).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność i zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości. Wobec powyższego proszę o:

1. Ewidencjonowanie wpłat do kasy na stornie Wn konta 101 „Kasa” w korespondencji ze stroną Ma właściwych kont zespołu „2” lub „7” stosownie do uregulowań zawartych w załączniku Nr 3 do 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 (Dz. U. poz. 1911 ze zm.).
2. Zaprzestanie ujmowania na koncie 101 „Kasa” jako operacji gospodarczej przekazania i przejęcia kasy przez osobę zastępującą kasjera, mając na uwadze zasady prowadzenia ww. konta określone w załączniku Nr 3 do 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 (Dz. U. poz. 1911 ze zm.).
3. Stosowanie właściwej klasyfikacji budżetowej do dochodów otrzymywanych z budżetu państwa z tytułu subwencji ogólnej we właściwych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).
4. Ujmowanie zaległości podatkowych, zabezpieczonych hipoteką przymusową, na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do zasad prowadzenia tego konta określonych w załączniku Nr 3 do 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 (Dz. U. poz. 1911 ze zm.).
5. Zamieszczanie na jednostkowych sprawozdaniach budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego daty ich sporządzenia, zgodnie z wzorami tych sprawozdań, określonymi w załącznikach Nr 8 i Nr 19 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów

- z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 ze zm.).
6. Rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych poprzez wykazywanie skutków udzielonych ulg i zwolnień na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w wysokości wynikającej z decyzji organu podatkowego, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 oraz § 7 ust. 4 załącznika Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 ze zm.).
 7. Terminowe sporządzanie jednostkowego kwartalnego sprawozdania Urzędu Miejskiego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału, tj. zgodnie z terminem wskazanym w załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).
 8. Przestrzeganie obowiązku sporządzania sprawozdań kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zgodnie z instrukcją ich sporządzania, stanowiącą załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).
 9. Przestrzeganie przy wydawaniu decyzji w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.), poprzez wskazywanie w wydawanych decyzjach w sprawie umorzenia lub rozłożenia na raty łącznego zobowiązania pieniężnego kwot zaległości podatkowych składających się na to zobowiązanie, stosownie do przepisu art. 210 § 1 pkt 5, w związku z art. 67a § 1 pkt 2 i 3 oraz art. 51 § 1 Ordynacji podatkowej i art. 6 c ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 ze zm.), mając na uwadze, że łączne zobowiązanie pieniężne jest formą poboru należnego zobowiązania, w skład którego wchodzi odrębne zobowiązania.
 10. Zaprzestanie stosowania instytucji odroczenia w stosunku do kosztów upomnień oraz udzielanie ulg wyłącznie w zakresie wskazanym w art. 67a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.).
 11. Przestrzeganie obowiązku wydawania zaświadczenia o pomocy de minimis w przypadku gdy ulgi podatkowe w postaci umorzenia, odroczenia czy rozłożenia na raty stanowiąc będą pomoc publiczną, udzielone w drodze decyzji podatkowej stanowiąc będą ww. pomoc, stosownie do art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 362), mając na uwadze wszystkie wymagane elementy ww. zaświadczenia określone w §§ 3 i 3 a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 350).

12. Zaprzestanie wszczynania postępowania podatkowego w sprawie przyrzeczenia ulg podatkowych na podstawie art. 67 a § 1 Ordynacji podatkowej w sytuacji złożenia wniosku o ww. ulgę przez osobę niebędącą stroną postępowania i wydanie w tym przedmiocie postanowienia, stosownie do art. 165 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.).
13. Dokonywanie adnotacji o przeprowadzonych czynnościach sprawdzających składanych w Urzędzie Miejskim w Mogilnie informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz w sprawie podatku rolnego, jak również deklaracji właścicieli nieruchomości dotyczących opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, mając na względzie treść przepisu art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.).
14. Ustalanie wymiaru podatku od nieruchomości i podatku rolnego dla podatników, u których obowiązek podatkowy powstał w trakcie roku poprzez wydawanie nowej decyzji ustalających wymiar tychże podatków proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał ten obowiązek, stosownie do treści przepisów art. 6 ust. 1, 3 i 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm.) oraz art. 6 a ust. 1, 3 i 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 ze zm.).
15. Przestrzeganie obowiązku wydawania decyzji podatkowych w terminie określonym w art. 139 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.), a w przypadku niezakończoności sprawy w ustawowo wskazanym terminie powiadomienie strony o przyczynach zwłoki oraz nowym terminie zakończenia sprawy, zgodnie z przepisem art. 140 wyżej powołanej ustawy.
16. Przestrzeganie obowiązku zawierania w wydawanych decyzjach o rozłożeniu na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzasadnienia faktycznego i prawnego decyzji, zgodnie z art. 210 § 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.), mając na względzie treść §§ 4 i 5 ww. przepisu.
17. Przestrzeganie ustawowego nakazu wydawania decyzji o wygaśnięciu decyzji o rozłożeniu na raty zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w części dotyczącej raty niezapłaconej w terminie płatności w sytuacji niedotrzymania terminu płatności danej raty bądź w zakresie wszystkich niespłaconych rat, na jakie została rozłożona opłata w sytuacji niedotrzymania terminu płatności trzech kolejnych rat, stosownie do treści art. 259 § 1 pkt 2 oraz § 1 a, w związku z art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.).
18. Przyznawanie pracownikom Urzędu Miejskiego, w tym Zastępcy Burmistrza Mogilna, dodatków specjalnych zgodnie z przepisem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm.), mając na uwadze, że dodatek specjalny jest świadczeniem pieniężnym okresowym, a nie o charakterze stałym, które pracownik samorządowy może otrzymać wówczas, gdy zostanie zwiększony zakres jego obowiązków służbowych lub gdy wykonuje dodatkowe, szczególne zadania. Przestrzeganie powyższego przepisu nakłada obowiązek wskazywania tytułu uzasadniającego jego przyznanie, tj. dodatkowych zadań

lub zwiększonych obowiązków służbowych (w stosunku do obowiązujących zakresów czynności), a także okresu, na jaki został on przyznany. Pracownik powinien wiedzieć za co otrzymał dodatek i konsekwencji, kiedy może zostać go pozbawiony.

19. Przestrzeganie zasad przyznawania nagród określonych w art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm.), poprzez uzasadnianie w formie pisemnej motywów przyznania nagrody wskazanych w ww. przepisie oraz art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 917 ze zm.), zgodnie z którym odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody należy złożyć do akt osobowych pracownika.
20. Terminowe regulowanie zaciągniętych przez jednostkę zobowiązań wynikających z zawartych umów kredytowych, stosownie do dyspozycji art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).
21. Staranne i rzetelne sporządzanie informacji o stanie mienia komunalnego gminy poprzez przedstawianie w tej informacji prawidłowych danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonywania posiadania, wymaganych przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).
22. Podawanie w ogłoszeniach o przetargu na sprzedaż nieruchomości w trybie przetargu ustnego nieograniczonego informacji o obciążeniach nieruchomości oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, zgodnie z § 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 (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).
23. Przestrzeganie obowiązku zamieszczania w protokołach z przeprowadzonych przetargów na zbycie nieruchomości wszystkich informacji wymaganych przepisem § 10 ust. 1 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 2014 r. poz. 1490).
24. Zaprzestanie obciążania nabywców nieruchomości kosztami związanymi z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży, stosownie do postanowień wynikających z dyspozycji art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.) w myśl, których do zadań Burmistrza – w zakresie gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości – należy obowiązek zapewnienia wyceny nieruchomości wchodzących w skład tego zasobu.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędna jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

MACIEJ
SŁOMIŃSKI

Elektronicznie podpisany przez
MACIEJ SŁOMIŃSKI
Data: 2019.01.24 14:47:25 +01'00'

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Mogilnie