



p. A. Modiol - BIP
p. W. Kulawa

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

WK/0804/3/4/K/1/2018

Gdańsk, dnia 17 lipca 2018 r.

BRUSACH
22.07.2018

URZĄD MIEJSKI W BRUSACH	
Wpłynęło	2018-07-23
Nr	9516
Zat.
Opłata skarbowa

Pan
Witold Ossowski
Burmistrz Brusy

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 24 stycznia 2018 r. do dnia 5 czerwca 2018 r. kontrolę kompleksową miasta i gminy Brusy.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 5 czerwca 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi.

Celem kontroli, obejmującej lata 2014 – 2017 oraz inne okresy w miarę potrzeby, zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Miejskiej i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

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

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. niewezwanie w 2017 r. gminnych jednostek oświatowych do złożenia deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości oraz na podatek rolny (deklarację za wszystkie gminne jednostki oświatowe złożył Gminy Zarząd Oświaty w Brusach), czym naruszono art. 272 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 i 3 w zw. z art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) – str. 35 i 41 protokołu.

Gminne jednostki oświatowe, będące posiadaczami nieruchomości gminy, są podatnikami podatku od nieruchomości, co wynika z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. *o podatkach i opłatach lokalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.). Na każdym podatniku spoczywa obowiązek złożenia deklaracji podatkowej, stosownie do art. 6 ust. 9 tej ustawy. Obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa w ust. 6 i w ust. 9 pkt 1 ww. ustawy, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy – zgodnie z ust. 10 tego artykułu.

Analogicznie, jednostki posiadające grunty podlegające opodatkowaniu podatkiem rolnym są podatnikami podatku rolnego, co wynika z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. *o podatku rolnym* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1892). W myśl art. 6a ust. 8 ww. ustawy jednostki te są obowiązane do składania deklaracji na podatek rolny. Obowiązek składania deklaracji na podatek rolny dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień i ulg na podstawie przepisów tej ustawy, o czym stanowi ust. 9 tego artykułu.

Zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 i 3 ustawy *Ordynacja podatkowa* organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji, jak również stwierdzenie formalnej poprawności tych dokumentów, a także ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Stosownie natomiast do art. 274a tej ustawy organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

2. Niedokonanie czynności sprawdzających deklaracji na podatek od nieruchomości za rok 2017 złożonej przez Gminny Zarząd Oświaty w Brusach, w zakresie wykazanej powierzchni budynku jako zwolnionej od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 *ustawy o podatkach i opłatach lokalnych* (w wyniku czego należny podatek został zaniżony o kwotę 386,00 zł), czym naruszono art. 272 pkt 2 i 3 w zw. z art. 274 § 1 *ustawy Ordynacja podatkowa* – str. 35-36 protokołu.

Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 2 *ustawy o podatkach i opłatach lokalnych* z podatku od nieruchomości zwalnia się publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową.

W myśl art. 272 pkt 2 i 3 *ustawy Ordynacja podatkowa* organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności złożonych deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi deklaracjami.

Zgodnie natomiast z art. 274 § 1 tej 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:

- 1) koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5000 zł;
 - 2) 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.
3. Zawarcie w *Regulaminie Wynagradzania Pracowników*, wprowadzonym do stosowania Zarządzeniem Nr 640/A/17 Burmistrza Brus z dnia 4 grudnia 2017 r. *w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Brusach*, uregulowań

wskazujących, że odnosi się on do wszystkich pracowników Urzędu Miejskiego, a nie tylko do pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, czym naruszono przywołany w podstawie prawnej tego zarządzenia art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. *o pracownikach samorządowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1260) – str. 72 protokołu.

Zgodnie z art. 39 ust. 1 ww. ustawy pracodawca w regulaminie wynagradzania określi, dla pracowników samorządowych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3:

- 1) wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych;
- 2) szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego.

Zgodnie natomiast z ust. 2 tego artykułu pracodawca w regulaminie wynagradzania, o którym mowa w ust. 1, może określić:

- 1) warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa;
- 2) warunki i sposób przyznawania dodatków, o których mowa w art. 36 ust. 4 i 5, oraz innych dodatków.

Stosownie natomiast do art. 4 ww. ustawy pracownicy samorządowi są zatrudniani na podstawie:

- 1) wyboru:
 - a) w urzędzie marszałkowskim: marszałek województwa, wicemarszałek oraz pozostali członkowie zarządu województwa - jeżeli statut województwa tak stanowi,
 - b) w starostwie powiatowym: starosta, wicestarosta oraz pozostali członkowie zarządu powiatu - jeżeli statut powiatu tak stanowi,
 - c) w urzędzie gminy: wójt (burmistrz, prezydent miasta),
 - d) w związkach jednostek samorządu terytorialnego: przewodniczący zarządu związku i pozostali członkowie zarządu - jeżeli statut związku tak stanowi,
 - e) w urzędzie m.st. Warszawy: burmistrz dzielnicy m.st. Warszawy, zastępca burmistrza dzielnicy m.st. Warszawy i pozostali członkowie zarządu dzielnicy m.st. Warszawy;
- 2) powołania - zastępca wójta (burmistrza, prezydenta miasta), skarbnik gminy, skarbnik powiatu, skarbnik województwa;
- 3) umowy o pracę - pozostali pracownicy samorządowi.

Jak z powyższego wynika, przywołany art. 39 ww. ustawy uprawnia kierowników jednostek do wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych wyłącznie na podstawie umowy o pracę, tzn. z wyłączeniem pracowników zatrudnionych na podstawie wyboru i powołania.

4. Nieujęcie w 2017 r. w planie finansowym wydatków Urzędu Miejskiego w Brusach dotacji celowych (dotacje ujęto w planach finansowych jednostek organizacyjnych gminy – w planie Gminnego Zarządu Oświaty w Brusach – 737.631,00 zł oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brusach – 30.800,00 zł), czym naruszono art. 249 ust. 3 i ust. 4 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) – str. 119 - 120 protokołu.

Zgodnie z ww. przepisami w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmują się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych. W planie tym ujmują się także dotacje i środki przekazywane na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego i związków jednostek samorządu terytorialnego oraz pozostałe dotacje.

5. Przyznanie Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Wszystkich Świętych w Brusach dotacji celowej na dofinansowanie prac konserwatorskich w zabytkowym kościele parafialnym (umowa IFZ.4125.1.2017 z dnia 18.10.2017 r.) w oparciu o niekompletny wniosek (brak załączonego kosztorysu inwestorskiego na prace malarskie), złożony w dniu 30 września

2016 r., tj. po terminie określonym w obowiązującej wówczas uchwale Nr XXIII-230/2006 Rady Miejskiej w Brusach z dnia 31 marca 2006 r. w sprawie zasad i trybu postępowania, udzielania i rozliczania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane dla obiektów zabytkowych wpisanych do rejestru zabytków, nie stanowiących własności Gminy Brusy, czym naruszono postanowienia PKT I. ust. 2 pkt 5 oraz PKT III. ust. 1 pkt 1 Regulaminu określającego zasady i tryb postępowania, udzielania i rozliczania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane dla obiektów zabytkowych wpisanych do rejestru zabytków, nie stanowiących własności Gminy Brusy, stanowiącego Załącznik do tej uchwały – str. 122 - 123 protokołu.

Zgodnie z PKT I. *Zasady ogólne składania wniosków o dofinansowanie* w ust. 2 ww. *Regulaminu*, wniosek winien zawierać:

- 1) nazwę podmiotu uprawnionego realizującego zadanie,
- 2) wskazanie zabytku, którego dotyczy wniosek wraz z kopią decyzji o jego wpisie do rejestru oraz tytuł prawny do użytkowania zabytku,
- 3) zakres planowanych do wykonania prac uzgodniony z Wojewódzkim Urzędem Ochrony Zabytków, a w przypadku robót budowlanych zatwierdzony przez właściwy organ projekt budowlany,
- 4) termin i miejsce realizacji prac,
- 5) kosztorys określonych we wniosku prac,
- 6) określenie wysokości dotacji, o którą ubiega się wnioskodawca,
- 7) oświadczenie o uzyskanych dotychczas środkach publicznych oraz wnioskach o udzielenie dotacji złożonych do innych jednostek sektora finansów publicznych na dofinansowanie wymienionych we wniosku prac i robót,
- 8) inne dane przybliżające celowość realizacji zadania.

Zgodnie natomiast z PKT III. *Rozpatrywanie wniosków* ust. 1 pkt 1 ww. *Regulaminu*, podmioty uprawnione do ubiegania się o uzyskanie dotacji zobowiązane były do złożenia pisemnego wniosku o przyznanie dotacji do Burmistrza w terminie do 15 września roku poprzedzającego rok budżetowy.

Obecnie powyższe kwestie reguluje podjęta w dniu 30 marca 2017 r. przez Radę Miejską w Brusach uchwała Nr XVIII/181/17 w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2017 r. poz. 1684), która weszła w życie z dniem 26 maja 2017 r.

Przepis § 1 ust. 1 tej uchwały stanowi, że z budżetu gminy Brusy mogą być udzielane dotacje celowe na dofinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków znajdującym się na obszarze gminy Brusy, jeżeli:

- 1) obiekt znajduje się w złym stanie technicznym,
- 2) obiekt posiada istotne znaczenie historyczne, artystyczne lub naukowe.

Dotacja – jak wynika z § 1 ust. 3 pkt 1 tej uchwały – może być udzielona na dofinansowanie nakładów koniecznych na wykonanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku, o którym mowa w ust. 1, ustalonych na podstawie kosztorysu zatwierdzonego przez Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Gdańsku, które zostaną przeprowadzone w roku następującym po roku złożenia przez wnioskodawcę wniosku o udzielenie dotacji.

Zgodnie natomiast z § 4 tej uchwały wnioski o dotację składa się w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy.

Z kolei § 3 ust. 1 ww. uchwały stanowi, że ubiegający się o dotację, o której mowa w § 1 ust. 3 pkt 1, winien złożyć wniosek o dotację wraz z następującymi załącznikami:

- 1) dokumentem potwierdzającym posiadanie przez wnioskodawcę tytułu prawnego do zabytku,
- 2) decyzją o wpisie zabytku do rejestru zabytków,

- 3) pozwoleniem wojewódzkiego konserwatora zabytków na prowadzenie prac, które mają być przedmiotem dotacji,
- 4) pozwoleniem na budowę, jeżeli prace wymagają uzyskania takiego pozwolenia,
- 5) harmonogramem oraz kosztorysem przewidywanych prac lub robót ze wskazaniem źródeł ich finansowania,
- 6) programem prac, gdy wniosek dotyczy prac przy zabytku ruchomym,
- 7) informacją o wnioskach o udzielenie dotacji skierowanych do innych organów,
- 8) dokumentacją fotograficzną stanu zabytku przed dokonaniem prac lub robót.

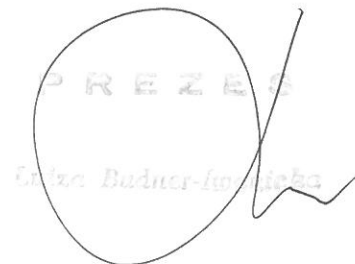
Podając powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. egzekwowanie od gminnych jednostek oświatowych obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości i podatek rolny zgodnie z przepisami *ustawy o podatkach i opłatach lokalnych* oraz *ustawy o podatku rolnym*,
2. podejmowanie czynności sprawdzających przy przyjmowaniu deklaracji podatkowych, stosownie do przepisów *ustawy Ordynacja podatkowa*,
3. dostosowanie obowiązującego w jednostce *Regulaminu wynagradzania* pracowników do przepisów *ustawy o pracownikach samorządowych*,
4. ujmowanie planu wydatków z tytułu dotacji budżetowych wyłącznie w planie finansowym Urzędu Miejskiego, stosownie do przepisów *ustawy o finansach publicznych*,
5. przestrzeganie postanowień uchwały Rady Miejskiej określającej zasady udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków przy udzielaniu dotacji na takie prace lub roboty.

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

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

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



Do wiadomości:

Pani Beata Zblewska – Przewodnicząca Rady Miejskiej w Brusach.

