



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi

LLO – 4101-012-01/2014
P/14/005

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi
ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90
llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/005 – Prawidłowość i skuteczność realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego podatków lokalnych oraz dochodów z majątku.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontrolerzy	1. Aleksandra Bryks, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 90041 z dnia 14 lipca 2014 r. 2. Renata Biskupska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 90040 z dnia 14 lipca 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1 - 4)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Konstanczynie Łódzkim, zwany dalej „Urzędem”. (dowód: akta kontroli str. 5)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Burmistrzem Konstanczyna Łódzkiego od dnia 21 listopada 2010 r. jest Pan Henryk Brzyszc. (Dowód: akta kontroli str. 6)
	W zakresie prawidłowości i skuteczności realizacji podatków lokalnych kontrolą objęto podatek od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych oraz podatek od środków transportowych od osób prawnych.

II. Ocena kontrolowanej działalności.

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹, prawidłowość i skuteczność realizacji w Gminie Konstanczyn Łódzki podatków lokalnych oraz dochodów z majątku w latach 2012-2014.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W Urzędzie prawidłowo i terminowo wymierzano podatek od nieruchomości, a także właściwie stosowano ulgi oraz planowano i realizowano dochody z majątku.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły jedynie:

- nieprzeprowadzenia czynności sprawdzających poprawność złożonych deklaracji na podatek od środków transportowych,
- opóźnień w wystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych,
- błędnej kwalifikacji w księgach rachunkowych Urzędu dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.

Ponadto stwierdzono uchybienie dotyczące niedotrzymania terminu wydania jednej decyzji o odmowie udzielenia ulgi.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Prawidłowość wymiaru podatków lokalnych.

Opis stanu faktycznego

1.1. Obowiązujące w 2012, 2013 i 2014 roku uchwały Rady Miejskiej w Konstanczynie Łódzkim w sprawie określenia wysokości stawek podatkowych² podjęto i podano do publicznej wiadomości w terminach umożliwiających ich

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Uchwały Rady Miejskiej w Konstanczynie Łódzkim (zwanej dalej „Radą Miejską”): nr XIII/96/11 i nr XIII/97/11 z dnia 31 października 2011 r., nr XXV/201/12 i nr XXV/202/12 z dnia 26 października 2012 r., nr XXXVI/289/13 i nr XXXVI/290/13 z dnia 24 października 2013 r. Uchwały przedłożono Wojewodzie Łódzkiemu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi. Organy te nie wniosły uwag do wymienionych uchwał.

prawidłowe wejście w życie. Uchwalone stawki podatku mieściły się w granicach ustalonych przez Ministra Finansów³ i uwzględniały wszystkie przedmioty opodatkowania oraz kategorie, wskazane w art. 5 ust. 1 i art. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁴. Uchwały nie wprowadzały niedozwolonego różnicowania stawek podatku i nieuprawnionych zwolnień.

(dowód: akta kontroli str. 134-186)

1.2. Zrealizowane dochody z tytułu objętych kontrolą podatków wyniosły: 7.827,9 tys. zł w 2012 r., 8.656 tys. zł w 2013 r. i 4.799 tys. zł w I połowie 2014 r. i stanowiły średnio 17,2% dochodów ogółem gminy. Najwyższe wpływy uzyskano z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych: odpowiednio: 4.454,7 tys. zł, 4.824,1 tys. zł, 2.608,3 tys. zł, zaś najniższe z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych: 24 tys. zł, 23 tys. zł i 12,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 10-133, 244,)

1.3. W Urzędzie prowadzono ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym, w sposób określony w art. 7a ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej⁵. Dane z ewidencji podatkowej nieruchomości były na bieżąco porównywane z ewidencją gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Pabianicach⁶. W efekcie porównań stwierdzono w bazach Urzędu nieliczne rozbieżności z danymi Starostwa, wynikające m.in. z aktualizacji pomiarów powierzchni działek geodezyjnych w ewidencji gruntów.

Kontrola 24 spraw, w których Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego poinformował o zakończeniu budowy (12) lub w których podatnicy rozpoczęli na terenie Gminy Konstantynów Łódzki prowadzenie działalności gospodarczej (12), wykazała, iż we wszystkich przypadkach zaktualizowano ewidencję podatkową nieruchomości i wymierzono należny podatek.

Gmina posiadała aktualną bazę podatkową pojazdów do opodatkowania.

(dowód: akta kontroli str. 218-221, 256-258, 297-326, 403, 406)

1.4. Organy podatkowe gminy nie przeprowadzały kontroli podatkowych u podatników. Brak przeprowadzenia kontroli Skarbnik Miasta uzasadniła ograniczonymi możliwościami kadrowymi.

(dowód: akta kontroli str. 218-221, 405-406)

1.5. W 36 skontrolowanych sprawach⁷ podatek od nieruchomości oraz podatek od środków transportowych wymierzono terminowo, z uwzględnieniem aktualnych stawek i podstaw opodatkowania. Decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych odpowiadały wymogom określonym w art. 210 § 1 pkt 1-8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁸ i zostały przekazane podatnikom w sposób umożliwiający zapłatę podatku w ustawowych terminach. Deklaracje na podatek od nieruchomości każdorazowo były weryfikowane z aktualnymi danymi źródłowymi. Żadna z 12 badanych deklaracji na podatek od środków transportowych nie została sprawdzona przez pracownika Urzędu. Weryfikacja deklaracji nie wykazała błędów formalnych i rachunkowych.

(dowód: akta kontroli str. 218-243, 256-258, 462-544)

1.6. W latach 2012 – 2014 (I półrocze) liczba podatników w Gminie Konstantynów Łódzki wynosiła na koniec roku/półrocza odpowiednio: 4.926, 4.944 i 5.000. Zadania

³ Obwieszczenia dotyczące stawek podatków i opłat lokalnych: na 2012 - M.P. z 2011 r., Nr 95, poz. 961 i poz. 962; na 2013 r. – M.P. z 2012 r. poz. 587 i 743; na 2014 r. – M.P. z 2013 r., poz. 724 i poz. 812.

⁴ Dz. U. z 2014 r., poz. 849, dalej „ustawa o podatkach i opłatach lokalnych”.

⁵ Dz. U. Nr 107, poz. 1138.

⁶ Porównanie odbywało się za pomocą systemu informatycznego KAST2000-moduł Podatki, stworzonego w celu ujednocnienia danych w obu ewidencjach.

⁷ Do kontroli wybrano w sposób losowy po cztery decyzje i cztery deklaracje na podatek od nieruchomości oraz cztery deklaracje na podatek od środków transportowych na rok 2012, 2013 i 2014.

⁸ Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm., dalej „Ordynacja podatkowa”.

w zakresie wymierzania, monitorowania i windykacji podatków lokalnych realizowano w wymiarze 2,12 etatu.

(dowód: akta kontroli str. 8-9, 245, 379-392, 401-406)

Ustalone
nieprawidłowości

W żadnym z 12 kontrolowanych przypadków nie przeprowadzono czynności sprawdzających poprawność złożonych w Urzędzie deklaracji na podatek od środków transportowych. Stanowiło to naruszenie art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

Zastępca Skarbnika Miasta wyjaśniła m.in., iż przyczyną takiego stanu był brak doświadczenia zawodowego osoby zajmującej się wymiarem tego podatku, jak również zwiększająca się ilość zadań na zajmowanym stanowisku.

(dowód: akta kontroli str. 7, 393-396)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonej nieprawidłowości, wymierzanie w Gminie Konstantynów Łódzki podatków lokalnych.

2. Skuteczność i poprawność egzekwowania zaległości podatkowych.

Opis stanu
faktycznego

2.1. W Urzędzie dokonywano systematycznej kontroli terminowości wpływu podatków lokalnych. Na potrzeby sprawozdań z realizacji planu dochodów budżetowych generowane były comiesięczne raporty dotyczące zaległości podatkowych.

Upomnienia i tytuły wykonawcze⁹ ewidencjonowano w Urzędzie zgodnie z wzorami określonymi w załącznikach nr 3 i nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹⁰.

(dowód: akta kontroli str. 246-248, 407-408)

2.2. Według stanu na koniec roku/półrocza zaległości podatkowe wynosiły 1.751,5 tys. zł w 2012 r., 2.222,7 tys. zł w 2013 r. i 2.192,6 tys. zł w I półroczu 2014 r. i stanowiły odpowiednio 22,4%, 25,7% i 45,7% zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu objętych kontrola podatków. Najwyższe zaległości dotyczyły podatku od nieruchomości: od osób fizycznych – odpowiednio w badanych latach 1.022,1 tys. zł, 1.213,9 tys. zł i 1.220,2 tys. zł oraz od osób prawnych – 716,3 tys. zł, 995,3 tys. zł i 959,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 253, 327-346, 407-408)

2.3. Terminy wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych zostały uregulowane w załączniku do zarządzenia nr 17/2012 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dnia 27 czerwca 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości.

Kontrola 32 postępowań windykacyjnych wykazała, że we wszystkich przypadkach prawidłowo dokumentowano czynności podejmowane celem wyegzekwowania zaległości. Wysłane do dłużników upomnienia zawierały stosowne pouczenia i zostały prawidłowo doręczone. Bez zbędnej zwłoki wystawiono 27 upomnień oraz 25 (z 27) tytułów wykonawczych¹¹. Pięć upomnień oraz dwa tytuły wykonawcze wystawiono z przekroczeniem terminów określonych w ww. uregulowaniach wewnętrznych. W 15 przypadkach podatnicy w całości lub w części uregulowali zaległość po otrzymaniu upomnień lub tytułów wykonawczych, w dwóch - zaległość rozłożono na raty i w dwóch - zabezpieczono hipoteką. W kontrolowanych sprawach monitorowano egzekucję zaległości przekazanych do urzędu skarbowego.

(dowód: akta kontroli str. 246-252, 327-336, 427-461)

⁹ Program Finansowo księgowy umożliwiał generowanie upomnień, raportów z ewidencji upomnień oraz tytułów wykonawczych a także naliczanie odsetek i opłat prolongacyjnych.

¹⁰ Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm., dalej „rozporządzenie w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji”. Rozporządzenie uchylono z dniem 22 maja 2014 r.

¹¹ Kontrolowane tytuły wykonawcze wystawiono zgodnie z obowiązującym wzorem i niezwłocznie przekazano do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

2.4. W podatku od nieruchomości upomnieniami objęto na koniec 2012 r. i 2013 r. zaległości na odpowiednio 1.617,4 tys. zł (93% zaległości) i 1.299,5 tys. zł (58,8%), zaś tytułami wykonawczymi zaległości na 1.204,6 tys. zł (69,3%) i 870,3 tys. zł (39,4%). Hipotekami zabezpieczono zaległości na 188,5 tys. zł (10,8%) i 152,2 tys. zł (6,9%).

W podatku od środków transportowych upomnieniami objęto zaległości na 4,8 tys. zł (36,8% i) i 5,8 tys. zł (43,1%), a tytułami wykonawczymi zaległości na 3,7 tys. zł (28%) i 5,3 tys. zł (38,8%). Wyegzekwowane kwoty w wysokości 1,2 tys. zł i 0,8 tys. zł, stanowiły odpowiednio 8,8% i 5,8% zaległości na koniec danego roku.

(dowód: akta kontroli str. 254-255, 545-608)

Ustalone
nieprawidłowości

Z przekroczeniem terminów określonych w § 13 pkt 2 oraz § 14 załącznika do zarządzenia nr 17/2012 Burmistrza Konstąntynowa Łódzkiego z dnia 27 czerwca 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości wystawiono pięć upomnień (z 32) oraz dwa tytuły wykonawcze (z 27). Dla upomnień opóźnienie wyniosło od 11 do 750 dni, a dla tytułów wykonawczych od 150 do 477 dni.

Skarbnik Miasta wyjaśniła, iż opóźnienia wynikały z wprowadzania i wdrażania nowego oprogramowania komputerowego, przygotowywania w tym samym czasie danych do sporządzenia sprawozdań finansowych, oczekiwania na dokumenty potwierdzające zmianę właściciela, konieczności zebrania danych niezbędnych do wystawienia tytułów wykonawczych.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że stosownie do art. 35 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego organy administracji publicznej obowiązane są załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki¹². Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, jeżeli wierzyciel nie jest jednocześnie organem egzekucyjnym, niezwłocznie kieruje tytuł wykonawczy do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego.

(dowód: akta kontroli str. 249-255, 327-336, 397-400, 412-426)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonej nieprawidłowości, egzekwowanie w Urzędzie zaległości podatkowych.

3. Prawdliwość stosowania ulg podatkowych.

Opis stanu
faktycznego

3.1. W latach 2012 – 2014 (I półrocze) naliczony przez Urząd podatek w kwotach odpowiednio 8.303,8 tys. zł, 8.989,7 tys. zł i 5.484,9 tys. zł, stanowił 78,4%, 79,1% i 80,9% podatku obliczonego według górnych stawek, określonych przez Ministra Finansów na dany rok budżetowy.

Skarbnik Miasta wyjaśniła, iż w Gminie Konstąntynów Łódzki nie opracowano strategii podatkowej. Decyzje w sprawie obniżenia stawek podatkowych poprzedzone były dokonaniem analizy w postaci pisemnego opracowania. Stawki podatku ustalono z uwzględnieniem aktualnych podstaw opodatkowania w Gminie Konstąntynów Łódzki, kalkulowanych dochodów, sytuacji materialnej mieszkańców, stawek obowiązujących w gminach ościennych.

(dowód: akta kontroli str. 264-265, 401-402)

3.2. Według sprawozdań Rb-27S¹³ skutki uchwalonych ulg i zwolnień podatkowych wyniosły 17 tys. zł w 2012 r. i 17,4 tys. zł w 2013 r. Skutki wydanych decyzji dotyczących udzielenia ulg wyniosły 273,5 tys. zł w 2012 r. i 112,6 tys. zł w 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 100-133, 264-265)

3.3. Ze złożonych w Urzędzie w latach 2012 – 2014 (I półrocze) 36 wniosków o umorzenie podatku od nieruchomości na łączną kwotę 405 tys. zł pozytywnie

¹² na podstawie art. 18 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w postępowaniu egzekucyjnym mają odpowiednie zastosowanie przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego.

¹³ Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

rozpatrzono 34 (na 397,3 tys. zł). Z 31 wniosków o udzielenie ulgi na łącznie 910,1 tys. zł, pozytywnie rozpatrzono 26 na 739,1 tys. zł.

Kontrola 23 spraw wykazała, że postępowania dotyczące udzielania ulg i umarzania zaległości podatkowych prowadzono z zastosowaniem jednakowych kryteriów dla wszystkich podmiotów. Wnioski rozpatrywano we właściwej kolejności. Wydane decyzje odpowiadały wymogom określonym w art. 210 § 1 pkt 1-8 Ordynacji podatkowej, a rozstrzygnięcia były wyczerpująco uzasadnione. W przypadku udzielania ulg naliczano opłatę prolongacyjną¹⁴. W badanych sprawach nie naruszano zasad przyznawania pomocy de minimis.

(dowód: akta kontroli str. 134, 187, 259-263, 266, 609-679)

3.4. Celem usprawnienia pracy w Urzędzie przygotowano „karty usług”, zawierające informacje o sposobie załatwiania spraw oraz określające wymogi formalne.

(dowód: akta kontroli str. 259-260, 296)

Ustalone
nieprawidłowości

W jednym postępowaniu (z 23) nie powiadomiono strony postępowania o nowym terminie załatwienia sprawy i decyzję dotyczącą odmowy umorzenia zaległości wydano z trzynastodniowym opóźnieniem. Tym samym naruszono art. 139 oraz art. 140 § 1 Ordynacji podatkowej.

Zastępca Skarbnika Miasta wyjaśniła, iż opóźnienie wynikało z niedopatrzenia pracownika oraz dużej liczby spraw do załatwienia.

(dowód: akta kontroli str. 261-263)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości, stosowanie w Urzędzie ulg podatkowych i umarzanie zaległości.

4. Prawidłowość i skuteczność realizacja dochodów z majątku.

Opis stanu
faktycznego

4.1. Gmina posiada aktualny plan wykorzystania zasobu nieruchomości, spełniający wymogi określone w art. 23 ust. 1d ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁵.

Uchwałą nr XLVII/494/07 z dnia 23 grudnia 2009 r. Rada Miejska określiła zasady nabywania nieruchomości na własność Gminy Konstantynów Łódzki, ich zbywania, zamiany i darowizny, zbywania lokali mieszkalnych, obciążania prawami rzeczowymi ograniczonymi, użytkowania, wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

(dowód: akta kontroli str. 188-217, 267-268)

4.2. W Urzędzie zrealizowano 90 transakcji sprzedaży nieruchomości za łączną cenę 2.820 tys. zł., z tego 48 transakcji w 2012 r. za 1.180 tys. zł i 42 w 2013 r. za 1.640 tys. zł. Ceny uzyskane ze sprzedaży w trybie przetargowym (995 tys. zł) i bezprzetargowym (1.825 tys. zł), stanowiły odpowiednio 88,6% i 32,8% wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawców majątkowych.

(dowód: akta kontroli str. 274)

4.3. Uzyskane dochody z tytułu wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości wynosiły 109,4 tys. zł w 2012 r., 104,7 tys. zł w 2013 r. i 42,4 tys. zł w I półroczu 2014 r. Wymienione dochody uzyskano na podstawie odpowiednio 98, 98 i 96 umów dzierżawy i najmu.

(dowód: akta kontroli str. 275, 680-707)

4.4. W zakresie skuteczności realizacji dochodów z majątku kontrolą objęto cztery postępowania dotyczące sprzedaży nieruchomości i 10 postępowań na wydzierżawianie i wynajmowanie nieruchomości. Badane postępowania przeprowadzono z zachowaniem zasad określonych w art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz

¹⁴ Wysokość opłaty prolongacyjnej została określona w uchwale Nr XV/161/07 Rady Miejskiej z 29 listopada 2007 r.

¹⁵ Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 ze zm., dalej „ustawa o gospodarce nieruchomościami”.

rokowań na zbycie nieruchomości¹⁶. Ceny nieruchomości, ustalone w oparciu o wyceny rzeczoznawców majątkowych, zostały uregulowane w sposób określony w art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W kontrolowanych umowach dzierżawy zabezpieczono interes wydzierżawiającego.

Sprzedane nieruchomości ujęte były w planie wykorzystania zasobu nieruchomości. Decyzje o dzierżawie i wynajmie nieruchomości podejmował Burmistrz Konstanytnowa Łódzkiego w porozumieniu z Zespołem Konsultacyjnym Burmistrza.

(dowód: akta kontroli str. 267-273)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Urzędu dotyczącej pozyskiwania dochodów z majątku nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Urząd dochodów ze sprzedaży, wydzierżawiania oraz wynajmowania nieruchomości.

5. Rzetelność planowania dochodów z majątku.

Opis stanu
faktycznego

5.1. Ujęcia dochodów z majątku w planie na lata 2012-2014 dokonano na podstawie porównania cen nieruchomości na rynku lokalnym.

Wykonane dochody z majątku wyniosły 3.389 tys. zł w 2012 r., 3.615 tys. zł w 2013 r. i 1.553 tys. zł w I pół. 2014 r. i stanowiły odpowiednio 48,6%, 97,6% i 41,2% kwot zaplanowanych z tego tytułu na dany rok budżetowy¹⁷ oraz 6,9%, 7,1% i 6,5% uzyskanych dochodów ogółem Gminy Konstanytnów Łódzki. Najwyższe wykonanie dochodów odnotowano w § 075 Najem i dzierżawa składników majątkowych: odpowiednio 1.965 tys. zł (96,2% planu), 1.896,9 tys. zł (94,5% planu) i 952 tys. zł (50,9% planu) oraz w § 087 Sprzedaż składników majątkowych: 959,4 tys. zł (19,8% planu), 1.594,2 tys. zł (113,9% planu) i 483,6 tys. zł (27,5% planu).

Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami wyjaśniła, iż niewykonanie planu dochodów w 2012 r. spowodowane było załamaniem na rynku nieruchomości. Znaczna zmiana w wysokości planowanych i wykonanych dochodów w 2012 r. i 2013 r. uzasadniona była wahaniami koniunktury na lokalnym rynku nieruchomości jak również spadkiem popytu.

(dowód: akta kontroli str. 276-279)

5.2. Planowane dochody z majątku ujęte były w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Konstanytnów Łódzki¹⁸.

(dowód: akta kontroli str. 280-296)

Ustalone
nieprawidłowości

W księgach rachunkowych Urzędu w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami błędnie zakwalifikowano dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa wieczystego użytkowania nieruchomości. Uzyskane z tego tytułu w latach 2012 - 2014 (I półrocze) dochody w kwocie 2.948.738 zł zakwalifikowano do § 087 – Wpływ ze sprzedaży składników majątkowych, zamiast do § 077 – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości. Skarbnik Miasta wyjaśniła m.in., że opisy paragrafów dochodów nie są jednoznaczne, co powoduje różnorodność interpretacji w zakresie sposobu ujmowania dochodów ze sprzedaży poszczególnych składników majątkowych. Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że powyższy sposób ujęcia dochodów był niezgodny z zasadami klasyfikacji dochodów określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej

¹⁶ Dz. U. z 2004 r., Nr 207, poz. 2108 ze zm.

¹⁷ Wykonanie planu dochodów z majątku w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej (§§ 047, 075, 076 i 087) wyniosło od 19,8% do 998% w 2012 r., od 11% do 113,9% w 2013 r. i od 27,5% do 206% w 2014 (I półrocze).

¹⁸ Załącznik nr 1 do uchwały nr XXVIII/224/12 Rady Miejskiej z 20 grudnia 2012 r., załącznik nr 1 do uchwały nr XXXIX/308/13 z 16 grudnia 2013 r. i załącznik nr 1 do uchwały nr XLVII/353/14 z 26 czerwca 2014 r.

klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁹.

(dowód: akta kontroli str. 100-133, 278-296, 347-378, 409-411)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonej nieprawidłowości, planowanie w Urzędzie dochodów z majątku.

IV. Uwagi i wnioski.

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²⁰ wnosi o:

- 1) kontrolowanie poprawności złożonych deklaracji na podatek od środków transportowych i potwierdzanie wykonania tej czynności stosowną adnotacją,
- 2) systematyczną kontrolę przestrzegania wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych oraz wzmocnienie nadzoru nad pracownikami odpowiedzialnymi za windykację należności podatkowych,
- 3) terminowe wydawanie decyzji w sprawie ulg i umarzania zaległości podatkowych, a w razie potrzeby powiadamianie stron postępowania o przyczynach zwłoki i nowym terminie załatwienia sprawy,
- 4) skorygowanie błędów w klasyfikacji dochodów w procesie planowania i realizacji budżetu Gminy Konstantynów Łódzki.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi.

Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Łódź, dnia 26 września 2014 r.

Kontroler

Renata Biskupska
główny specjalista k. p.

Renata Biskupska
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Dyrektor
DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi
z up.

Włodzisław Zagadło
wicedyrektor
podpis

¹⁹ Dz. U. z 2014 r., poz. 1053.

²⁰ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.