

Szubin, 30 stycznia 2017 roku

KZ, 0641.1.2017

Roczne sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli w 2016 roku.

Zgodnie z § 27 pkt 1 załącznika nr 1 do Zarządzenie nr 0050.1.9.2016 Burmistrza Szubina z dnia 21 stycznia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Wewnętrznej przedkładałam sprawozdanie z działalności kontrolnej za 2016 rok.

Na 2016 rok planowano przeprowadzenie kontroli w III i IV kwartale. Planem objęto dwie instytucje kultury – Muzeum Ziemi Szubińskiej i Szubiński Dom Kultury, Urząd Miejski w Szubinie – Dział Kadr oraz Referat Podatków i Opłat. Łącznie zaplanowano przeprowadzenie osiem kontroli.

I. Rodzaj przeprowadzonych kontroli.

W instytucjach kultury oraz w Urzędzie Miejskim w Szubinie przeprowadzono kontrole instytucjonalne - problemowe (polegające na wybraniu odcinka działalności lub wybranego zagadnienia). W instytucjach kultury w zakresie realizacji planu finansowego, gospodarki materiałowej oraz terminowego rozliczania się z Urzędem Skarbowym i Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, w Urzędzie Miejskim w Szubinie - w Dziale Kadr w zakresie zgodności naboru pracowników z obowiązującym regulaminem.

Na 2017 rok przełożono przeprowadzenie kontroli w zakresie poprawności rozliczeń inkasentów z pobranych podatków i opłat oraz wynagrodzenia za w/w czynności.

Ponadto, przeprowadzono planowane kontrole u podatników podatku od nieruchomości na terenie czterech sołectw w zakresie zgodności złożonej informacji ze stanem faktycznym.

II. Problematyka przeprowadzonych kontroli.

1. Muzeum Ziemi Szubińskiej im. Zenona Erdmanna w Szubinie - przedmiotem oceny była:

- realizacja planu finansowego – na dzień kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu finansowego, który był korygowany dwa razy (przesunięcia nie spowodowały zmiany wysokości dotacji). Stan gotówki w kasie był zgodny z dokumentacją i nie przekraczał wysokości pogotowia kasowego ustalonego w wysokości 800,00 zł. Zarządzeniem nr

8/2015 Dyrektora MZSz.

- gospodarka materiałowa – środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są w księgach inwentarzowych, ich stany były zgodne z ewidencją księgową.
- terminowość realizacji zobowiązań wobec ZUS i Urzędu Skarbowego – w badanym okresie MZSz nie przekroczyło terminu realizacji zobowiązań.

W wyniku kontroli pozytywnie oceniono działalność Muzeum Ziemi Szubińskiej.

2. Rejonowa Biblioteka Publiczna w Szubinie – przedmiotem oceny była:

- realizacja planu finansowego - stwierdzono, że w okresie od początku 2016 roku do dnia kontroli plan finansowy został korygowany cztery razy. Zmiany planu dotyczyły przesunięć niektórych pozycji planowanych wydatków. Wydatkowano kwotę wyższą od planowanej w jednej pozycji kosztów dotyczącej ubezpieczenia majątku – zgodnie z planem finansowych kwota 1200,00zł., natomiast wydatkowano 1209,83zł. Przekroczenie nie spowodowało przekroczenia planu finansowego w pozycji „Pozostałe koszty”. Ponadto, mylnie księgowano „Pozostałe przychody operacyjne” na koncie „Przychody ze sprzedaży usług”.

Stan gotówki w kasie był zgodny z prowadzoną ewidencją i nie przekraczał wysokości pogotowia kasowego ustalonego w wysokości 3000,00 zł. Zarządzeniem nr 21/12 Dyrektora RBP.

- gospodarka materiałowa – środki trwałe i wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są w księgach inwentarzowych a ich stany były zgodne z ewidencją księgową,
- terminowość realizacji zobowiązań wobec ZUS i Urzędu Skarbowego – w badanym okresie RBP nie przekroczyła terminu realizacji zobowiązań. Zobowiązania wobec ZUS i Urzędem Skarbowym regulowane były w miesiącu wypłaty wynagrodzeń.

W związku z powyższym działalność Rejonowej Biblioteki Publicznej w Szubinie ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

3. Urząd Miejski w Szubinie – Dział Kadr – przedmiotem kontroli była weryfikacja naboru pracowników na wolne stanowiska urzędnicze w 2016 roku oraz zgodność podjętych działań z obowiązującym regulaminem. Ocenie poddano cztery ogłoszenia o naborze. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Działalność w tym zakresie ocenia się pozytywnie.

4. Kontrola u podatników podatku od nieruchomości.

Przeprowadzono cztery kontrole planowane na terenie sołectwa Rynarzewo, Szaradowo oraz Kołaczkowo.

9

W wyniku kontroli organ podatkowy wydał dwie decyzje zwiększając wymiar podatku oraz dwie w których podatek został zmniejszony z tego:

- w jednym przypadku kontrola potwierdziła, że informacja od podatnika o mylnym wykazywaniu w podstawie opodatkowania budynku, który nie posiada fundamentów i tym samym nie podlega opodatkowaniu,

- w drugim przypadku dokonano kontroli w celu ustalenia stanu faktycznego nieruchomości, dla której podatnik wykazywał budynek jako inny niemieszkalny, a Starostwo Powiatowe w wyniku przeprowadzonej modernizacji nieruchomości w prowadzonej ewidencji wykazało jako budynek mieszkalny. W trakcie kontroli stwierdzono, że stan faktyczny jest zgodny z ewidencją prowadzoną przez Starostwo Powiatowe i wydano decyzję zmniejszającą wysokość podatku.

Wydanie decyzji skutkujących zwiększeniem podatku, wynikało z pominięcia przez podatnika podstawy opodatkowania budynku innego niż mieszkalny oraz nieprawidłowego pomiaru powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego.

Nie przeprowadzono jednej kontroli podatkowej w miejscowości Tur z powodu nieobecności podatnika. Kontrola ta zostanie ujęta w planie kontroli w 2017 roku.

Ponadto, kontroli /weryfikacji poddawano składane przez podatników informacje o stanie posiadanych nieruchomości oraz informacje przekazywane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o oddanych do użytkowania budynkach.

W wyniku uzyskanych informacji o zakończeniu budowy wzywano podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia informacji na obowiązujących drukach, do jej wypełnienia i złożenia w tutejszym Urzędzie Miejskim.

Kontrolę bieżącą / wstępną objęto deklaracje osób prawnych – ich zgodność z uchwałą (wysokość przyjętych stawek) i poprawność wyliczonego podatku, oraz czy składane deklaracje podpisały osoby do tego upoważnione.

Poza planem kontroli, z upoważnienia Burmistrza dokonano kontroli poniesionych kosztów na nieruchomościach oddanych w dzierżawę spółce z o.o. MEDYK (budynki przychodni w: Szubinie, Turze, Rynarzewie, Chomętowie i Królikowie). Komisja stwierdziła, że spółka wywiązała się z warunków zawartych w umowie w zakresie poniesionych nakładów.

III. Liczba zaleceń pokontrolnych.

Wystosowano jedno zalecenie pokontrolne dla Instytucji kultury w sprawie aktualizacji zapisów przyjętej polityki rachunkowości. W zakresie podatku od nieruchomości wydano decyzje zmieniające.

4

IV. Liczba wszczętych postępowań dyscyplinarnych.

Nie wystąpiono z wnioskiem o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego.

V. Liczba zawiadomień o popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia.

Nie dokonano żadnych zawiadomień o popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia.

Sporządziła :

Genowefa Szpeyer (Naczelnik Wydziału Podatków i Kontroli Zarządczej w Urzędzie Miejskim w Szubinie)

Naczelnik Wydziału Podatków
i Kontroli Zarządczej

.....
(podpis) Szpeyer

Szubin, 30.01.2017r.

nie/zatwierdzam

BURMISTRZ

Artur Michalak

.....
(podpis Burmistrza)