



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 20 lipca 2017 r.

RIO – II – 600/13/2017

Pan Krzysztof Brzeziński
Wójt Gminy
ul. Dęblińska 4
24 - 100 Puławy

Szanowny Panie Wójtce !

W dniach od 23 marca do 15 maja 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Puławy. Protokół kontroli podpisano 6 czerwca 2017 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- 1.1. *Zawyżenie zrealizowanych dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności (§ 077), w wyniku ujęcia w nich kwoty odprowadzonego podatku VAT – str. 5 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), w szczególności nie ujmować jako zrealizowanych dochodów kwoty podatku VAT,

który – zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług podatek VAT (Dz. U. z 2016 r. , poz. 710 z późn. zm.) – jest dochodem budżetu państwa.

1.2. Wykazanie nieprawidłowych danych w sprawozdaniach za 2016 r., w tym:

a) w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27S:

- zaniżonych dochodów otrzymanych: z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (o 201.332 zł), od osób prawnych (o 202,05 zł) oraz z podatku od czynności cywilnoprawnych (o 584 zł),
- niewykazanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych, realizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Puławach – w części stanowiącej dochód budżetu gminy (dochody te wykazano w zbiorczym sprawozdaniu, na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27 S GOPS, w którym zostały wykazane zrealizowane dochody i należności z tytułu zadań zleconych),

b) w sprawozdaniu Rb-ST – zawyżonych środków na rachunku budżetu (o 56.819,32 zł) – str. 11-13 protokołu.

W jednostkowych sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), w szczególności:

a) w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”:

- w kolumnie „Dochody otrzymane” – wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1a pkt 1 lit. c i pkt 2 lit. c oraz ust. 3 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia,
- wykazywać dane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 i 5 w związku z ust. 2 pkt 1 cytowanej „Instrukcji...”.

Sprawdzać pod względem formalno-rachunkowym sprawozdania składane przez kierowników jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

b) w sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” – wykazywać stan środków na rachunku budżetu na podstawie, dowodów bankowych zgodnie z przepisami § 22 ust. 1 „Instrukcji...”.

1.3. *Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 246.893 zł) i skutków udzielonych ulg i zwolnień (o 429.337 zł) w tym podatku, w wyniku:*

- *przyjęcia do ich obliczenia powierzchni gruntów komunalnych ustawowo zwolnionych z podatku,*
- *zastosowania nieprawidłowych górnych stawek dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,*
- *wyliczenie skutków zwolnienia dla budynku, który nie podlegał zwolnieniu z podatku, na podstawie uchwały Rady Gminy – str. 15, 16 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z przepisami § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym przy obliczaniu tych skutków:

- w podstawie opodatkowania podatkiem od nieruchomości nie uwzględniać przedmiotów ustawowo zwolnionych z podatku,
- przyjmować właściwe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszane – zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716, z późn. zm.) – w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. *Niewykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 r. Urzędu Gminy – gminnych lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości – str. 21 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu tym podatkiem, mając na uwadze, że w przypadku posiadania przez osoby fizyczne gminnych lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży na ich właścicielu, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.2. Nieopodatkowanie pojazdów podatkiem od środków transportowych – str. 24, 25 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w podatkowej ewidencji środków transportowych z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Puławach, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 68).

W przypadku niezłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych przez właściciela środka transportowego, wydać decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego – na podstawie przepisów art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.) – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego oraz wyegzekwować należny podatek, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 cytowanej ustawy.

2.1.3. Nieprzedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a w konsekwencji stosowanie wzoru deklaracji, nieobowiązującego od 1 sierpnia 2016 r. – str. 27 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.) oraz przepisami art. 6n ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami art. 11 ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz. 87) dotychczasowe uchwały wydane na podstawie art. 6n ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach obowiązywały nie dłużej niż przez 18 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy, tj. do dnia 31 lipca 2016 r.

2.1.4. Niezamieszczenie – w decyzji w sprawie rozłożenia na raty należności z tytułu opłaty planistycznej wydanej w 2013 r. – uzasadnienia faktycznego i prawnego oraz pouczenia o środkach odwoławczych – str. 33 protokołu.

W decyzjach w sprawie udzielenia ulg w zapłacie należności publicznoprawnych zamieszczać uzasadnienie faktyczne i prawne oraz pouczenie, czy i w jakim trybie służy od niej odwołanie, stosownie do przepisów art. 107 § 1 pkt 6 i 7 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1257), mając na uwadze przepisy art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

Ponadto rozważyć przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały ustalającej stawkę procentową opłaty adiacenckiej, z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej, w związku z przepisami art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.) i art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.) – str. 34 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dotacji udzielonej na uczniów punktu przedszkolnego posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju oraz orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – str. 64 protokołu.

Wydatki z tytułu dotacji na uczniów posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju klasyfikować do rozdziału 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”, a wydatki z tytułu dotacji na niepełnosprawnych uczniów punktów przedszkolnych do rozdziału 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – str. 69 protokołu.


Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania, w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Jacek Grządka



Do wiadomości:
Rada Gminy Puławy