



## 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, 16 stycznia 2015 r.

RIO – II – 603/4/2014

**Pan Sławomir Skwarek**

Wójt Gminy

ul. Kleeberga 5

21 - 412 Adamów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 3 listopada do 19 grudnia 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę sprawdzającą realizację wniosków pokontrolnych, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym pismem RIO – II – 600/29/2013 z 23 października 2013 r.

Protokół kontroli sprawdzającej podpisano 19 grudnia 2014 r.

Kontroli poddano realizację 32 wniosków pokontrolnych (z 36 wydanych) i stwierdzono, że 23 z nich zostało wykonanych (o nr: 1.1., 1.2., 1.3., 1.4., 1.7., 1.8., 1.9., 1.10., 1.11., 1.12., 2.1.2., 2.1.3., 2.1.4., 2.1.8., 2.1.9., 2.1.11., 2.1.12., 2.2.1., 2.2.3., 2.2.4., 2.2.5., 2.3.1. i 3.), 6 zostało wykonanych częściowo (o nr: 1.5., 1.13., 1.15., 2.1.1., 2.1.5., 2.3.2.), zaś 3 wniosków nie wykonano (o nr: 1.14., 2.1.7. i 2.2.2.).

W trakcie kontroli sprawdzającej ujawniono nieprawidłowości niebędące przedmiotem wystąpienia pokontrolnego, które podaję poniżej wraz ze sposobem ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. *Niewykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy za 2013 r. danych w zakresie umorzonych odsetek za zwłokę – str. 8-10 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” Urzędu Gminy w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa” wykazywać kwoty umorzonych odsetek za zwłokę, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

2. *Opodatkowanie podatkiem rolnym osoby prawnej w drodze decyzji wymiarowej – str. 11 protokołu.*

Od osób prawnych egzekwować deklaracje na podatek rolny, stosownie do przepisów art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), a w przypadku niewywiązania się z tego obowiązku, określać decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

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 – także w odniesieniu do wniosków niewykonanych lub częściowo niewykonanych, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO – II – 600/29/2013 w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto: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 Adamów