

Lublin, 22 sierpnia 2013 r.

RIO – II – 600/26/2013

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

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 14 maja do 20 czerwca 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Puławy. Protokół kontroli podpisano 1 lipca 2013 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktażu – 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 2012 r., poz. 1113).

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

**1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 7, 8 i 10 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu

systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), w szczególności:

a) odsetki od należności nieuregulowanych w terminie ujmować nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, zapisem:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,  
 Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - odsetki od  
 należności podatkowych,  
 Ma 750 „Przychody finansowe” - odsetki od należności  
 cywilnoprawnych;

b) wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa w dniu nabycia przekracza kwotę 3.500 zł umarzać stopniowo zapisem:

Wn 400 „Amortyzacja”,  
 Ma 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i  
 prawnych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289) w związku z przepisami § 6 ust. 2 i 3 pkt 6 tego rozporządzenia.

*1.2. Zaniżenie – wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. – skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości, w wyniku nieujęcia kwot wynikających z decyzji w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym i błędu rachunkowego – str. 16 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazywać rzeczywiste skutki udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z rejestrem przypisów i odpisów, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2012 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

## **2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

### **2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Niepowiadomienie strony o przyczynach niedotrzymania terminu załatwienia sprawy (przypadki). Niezakończenie (do dnia kontroli) postępowania podatkowego wszczętego w listopadzie 2012 r. – str. 26, 28, 37, 38 protokołu.*

Sprawy wymagające postępowania wyjaśniającego załatwiać bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowane nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, w myśl przepisów art. 139 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). O przypadku niezakończenia sprawy we właściwym terminie powiadamiać stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu oraz wyznaczać nowy termin załatwienia sprawy, stosownie do przepisów art. 140 cytowanej ustawy.

Wszczęte postępowanie podatkowe kończyć wydaniem decyzji, w związku z art. 207 § 2 Ordynacji podatkowej.

Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z podatnikiem wskazanym pod poz. 4 załącznika Nr III/16 do protokołu kontroli, uwzględniając przepisy art. 9 ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*2.1.2. Niewskazywanie wartości pomocy publicznej w decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego – str. 28 protokołu.*

W decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów podawać wartość udzielonej pomocy publicznej, w związku z art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, uwzględniając zasady jej obliczania, wskazane w przepisach art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404

z późn. zm.) i § 4 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz. U. Nr 194, poz. 1983 z późn. zm.).

*2.1.3. Niepodejmowanie konsekwentnych czynności zmierzających do wyegzekwowania należności z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste gruntów, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tego tytułu (428,79 zł) – str. 40 - 42 protokołu.*

Prowadzić konsekwentne postępowanie zmierzające do wyegzekwowania należności z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste, na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.), nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

*2.1.4. Przypadki niepobrania odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy – str. 43 protokołu.*

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i § 2 w związku z art. 359 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Naliczyć i wyegzekwować należne gminie odsetki.

## **2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków na pokrycie kosztów podróży służbowej zagranicznej – str. 52 protokołu.*

Wydatki z tytułu zagranicznych podróży służbowych klasyfikować w § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 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. Nr 38 poz. 207 z późn. zm.).

*2.2.2. Nieprawidłowości w zakresie opisu przedmiotu zamówień na roboty budowlane, w tym:*

- *nieopisanie przedmiotu zamówienia pn. „Wykonanie remontu łazienek wraz z remontem pokrycia dachowego budynku Przedszkola w Górze Puławskiej” za pomocą dokumentacji projektowej oraz – w zakresie instalacji budowlanych (robót*

- sanitarnych i elektrycznych) – za pomocą specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz kodów Wspólnego Słownika Zamówień,*
- *niewskazanie właściwych specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót oraz niezawarcie wyliczeń ilości jednostek przedmiarowych robót elektrycznych w przedmiarach robót stanowiących część dokumentacji projektowej opisującej przedmiot zamówienia pn. „Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu Moje Boisko – Orlik 2012 w miejscowości Gołęb” – str. 56, 64 protokołu.*

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, sporządzonych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno – użytkowego (Dz. U. Nr 202, poz. 2072 z późn. zm.) oraz przy zastosowaniu nazw i kodów określonych we Wspólnym Słowniku Zamówień, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 i art. 30 ust. 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907).

- 2.2.3. Niezawarcie w kosztorysach inwestorskich na „Wykonanie remontu łazienek wraz z remontem pokrycia dachowego budynku Przedszkola w Górze Puławskiej” oraz „Wykonanie boisk sportowych w ramach budowy kompleksu Moje Boisko – Orlik 2012 w miejscowości Gołęb”, wszystkich wymaganych informacji, w tym: charakterystyki robót, wyliczenia ilości jednostek miar robót podstawowych w przedmiarach robót, tabeli wartości elementów scalonych, założeń wyjściowych do kosztorysowania, kalkulacji szczegółowych cen jednostkowych, analiz indywidualnych nakładów rzeczowych oraz analiz własnych cen czynników produkcji i wskaźników narzutów kosztów produkcji i zysku, a także nazw i kodów Wspólnego Słownika Zamówień – str. 57, 64 protokołu.*

W kosztorysie inwestorskim zawierać wszystkie elementy wymagane przepisami § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno - użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389).

- 2.2.4. Nieterminowy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy na „Wykonanie remontu łazienek wraz z remontem pokrycia dachowego budynku Przedszkola w Górze*

*Puławskiej” – kwoty pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady (23 dni po terminie) – str. 60 protokołu.*

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy o zamówienie publiczne, w kwocie pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, zwracać nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady, stosownie do przepisów art. 151 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Puławy