

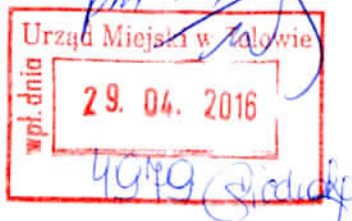


Łódź, dnia 26 kwietnia 2016 r.

2

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W ŁODZI**

UKS10W3B.420.23.2016.10



Gmina Żelów
ul. Żeromskiego 23
97 - 425 Żelów
NIP 7692051648

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a) oraz art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015 r., poz. 553 ze zm.) w związku z postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 23 marca 2016 roku Nr UKS10W3B.420.23.2016.2, przedstawiam ustalenia i wnioski z tego postępowania.

I. Zakres postępowania:

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2013 r.

II. Ustalenia:

1. W zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymanej w 2013 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości.

Zgodnie z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 ze zm.) część wyrównawczą subwencji ogólnej dla gmin stanowi suma kwoty podstawowej oraz kwoty uzupełniającej. Podstawę ustalenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej stanowi wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w gminie (tzw. wskaźnik G), który oblicza się dzieląc kwotę dochodów podatkowych gminy za rok poprzedzający rok bazowy, przez liczbę mieszkańców gminy.



Gmina Zelów (zwana dalej także Gminą) otrzymała w 2013 roku środki części wyrównawczej subwencji ogólnej w kwocie **5.762.821,00 zł**,

z tego:

- kwota podstawowa **4.897.758,00 zł**,
- kwota uzupełniająca **865.063,00 zł**.

W wyniku przeprowadzonego postępowania stwierdzono, że Gmina zaniżyła kwotę dochodów podatkowych od składników majątku Gminy na koniec 2011 r., które stanowiły podstawę ustalenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej otrzymanej w roku 2013 o kwotę **684.540,18 zł**,

z tego:

- podatek od nieruchomości **(+) 450.795,00 zł**,
co wynika z poniższej tabeli:

Tabela Nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Dane z DN-I (korekta)		
		Podstawa opodatkowania (w m ²)	Stawka podatku (w zł)	Kwota podatku (w zł)
1	2	3	4	5
1	pozostałe grunty	1.669.610,20	0,27	450.794,75
2	Łączna kwota podatku			450.795,00

- skutki obniżenia górnych stawek podatku **(+) 233.745,18 zł**,
co wynika z poniższej tabeli:

Tabela Nr 2
(w zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota podatku wyliczona wg ustawowej stawki podatku (0,41 zł)	Kwota podatku wyliczona wg lokalnej stawki podatku (0,27 zł)	Skutki obniżenia górnych stawek (kol. 3-4)
1	2	3	4	5
2	grunty pozostałe (opodatkowane)	684.540,18	450.795,00	233.745,18
3	Razem	x	x	233.745,18

Kwota dochodów podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości za 2011 rok – po uwzględnieniu powyższych nieprawidłowości – stanowi **5.931.107,19 zł** i jest wyższa od kwoty wykazanej przez Gminę o **684.540,18 zł**, co zaprezentowano w poniższej tabeli:

Tabela Nr 3

Lp.	Dochody podatkowe	Kwota (w zł)		Różnica (w zł) (kol. 4 - kol. 3)
		Zadeklarowana przez Gminę	Po korekcie deklaracji	
1	2	3	4	5
1	Podatek od nieruchomości	4.596.848,68	5.047.643,68	450.795,00
2	Skutki obniżenia górnych stawek podatku	610.766,43	844.511,61	233.745,18
3	Skutki udzielonych ulg i zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy	36.033,90	36.033,90	0
4	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy: - umorzenie zaległości podatkowych, - rozłożenie na raty.	2.918,00	2.918,00	0
5	Ogółem (w.1+w. 2+w.3+w.4)	5.246.567,01	5.931.107,19	684.540,18

2. W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdawczości budżetowej za rok 2013.

Zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zm.), kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Przepis § 16 pkt 3 ww. rozporządzenia stanowił, że szczegółowe zasady sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określała instrukcja stanowiąca załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Przepis § 3 ust. 4 pkt 3 ww. instrukcji stanowił, że otrzymane z budżetu państwa dochody z tytułu subwencji ogólnej wykazuje się w taki sposób, że w kolumnie "Dochody otrzymane" wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 133 – „Rachunek budżetu” w roku 2014 wynika, że Gmina otrzymała subwencję oświatową w następujących transzach:

Tabela Nr 4

Część oświatowa subwencji ogólnej (dochody otrzymane)				
Lp.	Wyszczególnienie	przekazane środki		
		data	Nr WB/ Poz.rejestru	kwota (w zł)
1	2	3	4	5
1	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 02.2013 r.	23.01.2013	17 00359/13	863.974,00
2	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 03.2013 r.	21.02.2013	38 00962/13	1.662.980,00
3	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 04.2013 r.	21.03.2013	58 01671/13	847.732,00
	za okres od początku roku do dnia 31 marca roku 2013			3.374.686,00
4	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 05.2013 r.	22.04.2013	81 02359/13	847.732,00
5	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 06.2013 r.	22.05.2013	102 03089/13	847.732,00
6	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 07.2013 r.	21.06.2013	124 03662/13	847.732,00
	za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2013			5.917.882,00
7	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 08.2013 r.	23.07.2013	147 04281/13	847.732,00
8	rezerwa subwencji oświatowej	30.07.2013	152 04385/13	10.985,00
9	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 09.2013 r.	22.08.2013	168 04842/13	847.732,00
	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 10.2013 r.	23.09.2013	192 05496/13	847.732,00
	za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2013			8.472.063,00
10	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 11.2013 r.	23.10.2013	214 06285/13	847.732,00
12	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 12.2013 r.	21.11.2013	233 07954/13	847.737,00
14	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 01.2014 r.	20.12.2013	256 08681/13	840.447,00
	za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013			11.007.979,00

W wyniku porównania danych ujętych w sprawozdaniach Rb-27S (miesięcznych, rocznych) za 2013 r. dotyczących „Dochodów otrzymanych” części oświatowej subwencji ogólnej - dział 758 (różne rozliczenia), rozdział 75801 (część oświatowa subwencji ogólnej), paragraf 2920 (subwencje ogólne z budżetu państwa) z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 133 – „Rachunek budżetu”, stwierdzono rozbieżności w następujących okresach sprawozdawczych:

Tabela Nr 5
(w zł)

Lp.	Okres sprawozdawczy od początku roku do dnia:	Data sporządzenia sprawozdania	Dochody otrzymane		Różnica (kol. 5 - 4)
			według Rb-27S (kol. 8 Rb-27S)	według ewidencji księgowej konto „133”	
1	2	3	4	5	6
1	31.03.2013 r.	22.04.2013 r.	4.238.660,00	3.374.686,00	(-) 863.974,00
2	30.06.2013 r.	22.07.2013 r.	6.781.856,00	5.917.882,00	(-) 863.974,00
		29.07.2013 r. (korekta Nr 1)	6.781.856,00	5.917.882,00	(-) 863.974,00
3	30.09.2013 r.	21.10.2013 r.	9.336.037,00	8.472.063,00	(-) 863.974,00
		25.10.2013 r. (korekta Nr 1)	9.336.037,00	8.472.063,00	(-) 863.974,00
4	31.12.2013 r.	17.02.2014 r.	11.871.953,00	11.007.979,00	(-) 863.974,00
		28.03.2014 r. (korekta Nr 1)	11.871.953,00	11.007.979,00	(-) 863.974,00

Różnice pomiędzy dochodami otrzymanymi według ewidencji księgowej a dochodami otrzymanymi wykazanymi w sprawozdaniach za okresy sprawozdawcze od początku roku do dnia:

- 31 marca roku 2013, 30 czerwca roku 2013 (wraz z korektą), 30 września roku 2013 (wraz z korektą), 31 grudnia roku 2014 (wraz z korektą), w wysokości 863.974,00 zł stanowią kwotę otrzymanej w dniu 20 grudnia 2012 roku (WB Nr 258) części oświatowej subwencji ogólnej na miesiąc styczeń 2013 roku, która została zaliczona do dochodów otrzymanych w 2013 roku.

5. Zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej przed wydaniem wyniku kontroli, postanowieniem z dnia 11 kwietnia 2016 r. Nr UKS10W3B.420.23.2016.9 wyznaczono Stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Strona nie skorzystała z przysługującego jej prawa w tym zakresie.

III. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości:

Przestrzegać przepisów:

- ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., Nr 513 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

Zgodnie z art. 27 ust. 1 pkt 7 ustawy o kontroli skarbowej termin do usunięcia wskazanych nieprawidłowości określłam na dzień 30 czerwca 2016 r.

IV. Pouczenie:

Niniejszy wynik kontroli nie wywiera takich skutków prawnych, co decyzja organu kontroli skarbowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej, w związku z powyższym Stronie nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 tej ustawy.

Niniejszy wynik kontroli sporządzony został w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręcza się kontrolowanemu.

Kontrolowany jest obowiązany w ciągu 30 dni po upływie terminu wskazanego w pkt III wyniku kontroli poinformować Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi o sposobie usunięcia wskazanych nieprawidłowości (art. 27 ust. 6 ustawy o kontroli skarbowej).

Wykonano w 3 egz.:

Egz. Nr 1: adresat

Egz. Nr 2: Ministerstwo Finansów

Departament Finansów Samorządu Terytorialnego

00 – 916 Warszawa, ul. Świętokrzyska 12

Egz. Nr 3: a/a

Wyciąg z wyniku kontroli otrzymuje:

Regionalna Izba Obrachunkowa

90-431 Łódź, ul. Zamenhofa 10

DEPARTAMENT
FINANSÓW SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa
mgr G. Nowak