

# Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

☎ Prezes: 58 346-32-22, centrala: 58 301-86-45, fax: 58 346-25 -15

✉ [gdansk@rio.gov.pl](mailto:gdansk@rio.gov.pl)

WK. 0804/25/K/86-2258/2010

Gdańsk, dnia 7 stycznia 2011r.

Urząd Miasta Pruszcza Gdańskiego  
Wpłynęło dnia:

2011 -01- 11

Nr .....  
Zał. .... Opł. skarb. zł. ....

Pan  
Janusz Wróbel  
Burmistrz Pruszcza Gdańskiego

## Sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 24 maja do dnia 10 listopada 2010r., na podstawie art.7 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust.1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), kontrolę kompleksową Miasta Pruszcza Gdańskiego.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 10 listopada 2010r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi.

Celem kontroli, obejmującej lata 2006 – 2009, było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez organ wykonawczy uchwał Rady Miejskiej oraz innych zadań w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, zgodnie z przepisem art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była niewłaściwie, z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

**Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:**

1. Nieprawidłowości z zakresu stosowania ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jedn.: Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), a mianowicie:
  - a) przypadki (12 na 110 objętych kontrolą) określenia w 2009r. w decyzjach ustalających wysokość zobowiązania podatkowego terminu uniemożliwiającego zachowania przez podatników ustawowych terminów płatności podatku od nieruchomości, określonego w art.6 ust.7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), czym naruszono art.47 § 2 *Ordynacji podatkowej* – str. 50 protokołu kontroli;

W myśl art.6 ust.7 *ustawy o podatkach i opłatach lokalnych*, podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych, ustala w drodze decyzji organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania. Podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku.

Jednak, zgodnie z brzmieniem art.47 § 2 *Ordynacji podatkowej*, jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowo terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia takiej decyzji.

- b) dokonywanie w 2009r. przypisów zobowiązań podatkowych przed datą doręczenia decyzji podatnikowi tj. przed terminem powstania zobowiązania podatkowego (w 12 przypadkach na 110 objętych kontrolą), czym naruszono art.21 § 1 pkt 2 *Ordynacji podatkowej* – str. 50 protokołu;

W myśl przywołanego przepisu, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

2. Niepodejmowanie przewidzianych w art. 274a § 1 w związku z art. 272 pkt 1 lit.a *ustawy Ordynacja podatkowa* działań w stosunku do:

- 6 podatników (na 28 objętych kontrolą) będących osobami fizycznymi składających deklaracje podatkowe na podatek od środków transportowych na 2009r. z naruszeniem terminu określonego w art.9 ust.6 pkt 1 *ustawy o podatkach i opłatach lokalnych* – str. 59 - 60 protokołu;
- 3 podatników (na 28 objętych kontrolą) będących osobami prawnymi składających deklaracje podatkowe na podatek od nieruchomości na 2009r. z naruszeniem terminu określonego w art. 6 ust. 9 pkt 1 *ustawy o podatkach i opłatach lokalnych* – str. 48 - 49 protokołu;
- 1 podatnika będącego osobą prawną składającego deklarację podatkową na podatek rolny na 2009r. z naruszeniem terminu określonego w art.6a ust.8 pkt 1 *ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym* (tekst jedn.: Dz. U. z 2006r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) – str. 55 protokołu.

Zgodnie z art.272 pkt 1 lit.a *ustawy Ordynacji podatkowej*, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji. Zgodnie natomiast z art.274a § 1 tej ustawy, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

Stosownie do treści art.9 ust.6 pkt 1 w związku z art.9 ust.1 *ustawy o podatkach i opłatach lokalnych*, osoby fizyczne i osoby prawne będące właścicielami środków transportowych, są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Zgodnie natomiast z art.6 ust.9 pkt 1 *ustawy o podatkach i opłatach lokalnych*, osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje

na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Stosownie do treści art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy *o podatku rolnym*, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Lasów Państwowych są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia gruntów deklaracje na podatek rolny na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

3. Ujęcie w księgach rachunkowych z kilkumiesięcznym opóźnieniem – na konie 011 - "Środki trwałe" – 3 operacji nabycia w 2009r. nieruchomości gruntowych (kontrolą objęto obrót gruntami w latach 2008 – 2009), czym naruszono art.20 ust.1 w zw. z art.4 ust.2 oraz art.24 ustawy z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości* (tekst jedn.: Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 186 protokołu.

W myśl powyższych przepisów, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z jego treścią ekonomiczną, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Podając powyższe do wiadomości Panu Burmistrzowi, działając na podstawie art.9 ust.2 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez podjęcie następujących działań:

1. Prawidłowo określać terminy płatności podatków oraz dokonywać przypisów zobowiązań podatkowych po terminie powstania zobowiązania podatkowego.
2. Weryfikować składane przez podatników deklaracje podatkowe.
3. Ewidencjonować zdarzenia gospodarcze zgodnie z *ustawą o rachunkowości*.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie przypominam, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust.4 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby, zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej Pruszcza Gdańskiego.

  
PREZES  
Henryk Ledóchowski