

**Pan**

.....

**Kierownik**

**Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt  
w Orzechowcach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Przeprowadzona przez Wydział Organizacji, Kadr i Kontroli Urzędu Miejskiego w Przemyślu w okresie od dnia 21 do 29 czerwca, 3-11 i 31 lipca, 1-17 sierpnia 2018 r. kontrola problemowa w Schronisku dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach wykazała pewne uchybienia.

Zakres kontroli obejmował wykonanie wybranych dochodów i wydatków w okresie od dnia 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2017 r. ze szczególnym uwzględnieniem:

- realizacji dochodów i wydatków ponoszonych w celu wypełnienia celów i zadań w sposób efektywny, oszczędny i terminowy,
- legalności dochodów i wydatków w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Kontrolę realizacji budżetu przeprowadzono w oparciu o:

- projekty planów finansowych na rok 2017,
- plany finansowe wydatków budżetowych na rok 2017,
- plany finansowe dochodów budżetowych na rok 2017,
- sprawozdania z wykonania dochodów za okres od początku roku do 31.12.2017 r.,
- sprawozdania z wykonania wydatków za okres od początku roku do 31.12.2017 r.,
- ewidencję prowadzoną w księdze głównej i księgach pomocniczych,
- źródłowe dowody księgowo za okres objęty kontrolą.

Szczegółowe ustalenia kontroli opisane zostały w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone przez kontrolę uchybienia i wskazuję sposób ich usunięcia.

### **W zakresie wykonania wydatków budżetowych**

- 1) Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 2017 r. wykazała, że Schronisko przekroczyło wykonanie planu wydatków w 2017 r. w rozdz. 90013 § 4260 „zakup energii” o 124,27 zł.

Zaznaczyć należy, że wedle przepisu art. 44 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 26 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1458) działanie lub zaniechanie skutkujące -między innymi- przekroczeniem uprawnień do wydatkowania środków publicznych lub do zaciągania zobowiązań w kwocie nieprzekraczającej w roku budżetowym łącznie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

- 2) Kontrolowana jednostka nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości oraz podatek rolny w latach 2012-2017 oraz nie opłacała tychże podatków.

Stosownie do treści art. 6a ust. 8 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 617 z późn. zm.) oraz art. 6 ust.9 pkt. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), podmioty na których ciąży obowiązek podatkowy w podatku rolnym i od nieruchomości, od początku danego roku podatkowego, mają obowiązek w terminie do 15 stycznia – podatek rolny oraz do 31 stycznia – podatek od nieruchomości tegoż roku, złożyć właściwemu organowi podatkowemu deklarację na podatek rolny i od nieruchomości z wymaganymi załącznikami, sporządzona na formularzu wg ustalonego wzoru. lub w terminie 14 dni od zaistnienia zmian w trakcie danego roku, złożyć właściwemu organowi podatkowemu korektę deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości z wymaganymi załącznikami, sporządzoną na formularzu wg ustalonego wzoru.

W 2017 r. Wójt Gminy Żurawica wezwał pismem z dnia 10.04.2017 r. znak: FP.3105.1.2017.VIII Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach do przedłożenia w terminie 7 dni od doręczenia niniejszego pisma, wypełnionej deklaracji na podatek rolny za lata 2012-2015 oraz na podatek od nieruchomości za lata 2012-2017 wraz z wymaganymi załącznikami.

Wobec powyższego kontrolowana jednostka złożyła stosowne deklaracje za lata 2012-2015 na podatek rolny oraz za lata 2012-2017 na podatek od nieruchomości. Kwota naliczonego oraz przekazanego (zgodnie ze sporządzonymi deklaracjami) podatku rolnego za lata 2012-2015 wyniosła 771,00 zł, podatku od nieruchomości za lata 2012-2017 wyniosła 21.453,00 zł.

Nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu podatku rolnego naruszało regulację prawną zawartą w art. 6a ust.8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 617 z późn. zm.) zgodnie z którą osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Lasów Państwowych są obowiązane wpłacać w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego obliczony w deklaracji podatek rolny na rachunek budżetu właściwej gminy w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada.

Nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości naruszało regulację prawną zawartą w art. 6 ust 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.) zgodnie z którą osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia. W związku z nieterminowymi płatnościami podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości Schronisko zapłaciło odsetki od nieterminowych płatności w ogólnej kwocie 2.614,00 zł. Zgodnie z art. 26 ust 1 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1458) - naruszenia dyscypliny finansów publicznych nie stanowi działanie lub zaniechanie określone między innymi w art. 16, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania – łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej

rozumianej jako kwota przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim (ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, czyli w 2017 roku kwota ta nie mogła przekroczyć 3.161,77 zł).

W celu nie dopuszczenia w przyszłości do powstania nieprawidłowości zobowiązuję Pana Kierownika do kontynuacji monitorowania sytuacji finansowej Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach, dalszego skupienia uwagi na terminowym regulowaniu zobowiązań. Ponadto, zobowiązuję Pana Kierownika do podjęcia następujących działań:

- 1) Przestrzegania przepisu art. 44 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) w zakresie dokonywania wydatków publicznych, które mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.
- 2) Przestrzegania przepisu art. 6a ust.8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 617 z późn. zm.) zgodnie z którym osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Lasów Państwowych są obowiązane wpłacać w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego obliczony w deklaracji podatek rolny na rachunek budżetu właściwej gminy w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada.
- 3) Przestrzegania przepisu art. 6 ust 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.) zgodnie z którym osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

Kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń do ocen, zaleceń i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

W razie uznania zasadności zastrzeżeń (lub nieuwzględnienia zastrzeżeń) w terminie 14 dni od dnia otrzymania zastrzeżeń przekażę na piśmie swoje stanowisko wraz z uzasadnieniem.

Otrzymują:

1. Adresat,
2. Wydział Gospodarki Komunalnej ( SEOD Proton),
3. Wydział Finansowo-Księgowy ( SEOD Proton),
4. a/a.