



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, 13 listopada 2014 r.

RIO – II – 600/34/2014

Pan Andrzej Ćwirta
Wójt Gminy Wyryki
22 - 205 Wyryki 154

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 11 czerwca do 19 sierpnia oraz 30 i 31 października 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wyryki. Protokoły kontroli podpisano 16 września i 31 października 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego 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 z późn. zm.).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Wprowadzenie w programie komputerowym – służącym do ewidencjonowania należności za odbiór odpadów oraz wodę – niewłaściwej daty wymagalności, co skutkowało wykazaniem w sporządzonym zestawieniu sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nieistniejących zaległości, nadpłat i nieprawidłowych sald należności za odbiór odpadów oraz niewłaściwej kwoty należnych odsetek od zaległości z tytułu opłat za dostarczoną wodę (i w konsekwencji zaprezentowanie tych danych w sprawozdaniu Rb-27S za 2013 r.) – str. 6-8, 36-38 protokołu.

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera wprowadzać właściwe procedury obliczeniowe, zapewniające ustalenie faktycznego stanu należności budżetowych, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. Niezachowanie powszechności opodatkowania, w tym nieopodatkowanie:

- *podatkiem rolnym – użytków rolnych, będących w posiadaniu jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej oraz gminnych szkół publicznych,*
- *podatkiem leśnym – lasów, stanowiących własność gminy (o łącznej powierzchni 5,4812 ha),*
- *podatkiem od nieruchomości - gruntów komunalnych oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem: „dr” (drogi), niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, „Bi” (inne tereny zabudowane) i „Bz” (tereny rekreacyjno – wypoczynkowe) oraz budowli służących zbiorowemu zaopatrzeniu w wodę – str. 18 - 21 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r., Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.).

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, na podstawie przepisów art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.). Grunty oznaczone symbolem „dr”, niezajęte pod pasy drogowe dróg publicznych, a także grunty oznaczone symbolem „Bi” i „Bz” opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849), natomiast grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna, opodatkowywać podatkiem leśnym, stosownie do przepisów art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465).

Szkołę publiczną, będącą posiadaczem użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym. Jednostka ta korzysta ze zwolnienia z podatku rolnego, na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 powołanej ustawy, w sytuacji gdy szkoła złoży wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy udzieli zwolnienia na podstawie decyzji, stosownie do przepisów

art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy); w przypadku gdy szkoła nie złoży wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

Opodatkowywać podatkiem od nieruchomości budowle służące zbiorowemu zaopatrzeniu w wodę, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- 2.2. *Opodatkowanie niektórych podatników niezgodnie z ewidencją geodezyjną, w wyniku nieuwzględnienia zmian w tej ewidencji, powstałych w efekcie jej modernizacji przeprowadzonej przez Starostwo Powiatowe we Włodawie – str. 21, 22, 24 - 26 protokołu.*

W związku ze zmianami powierzchni gruntów, spowodowanymi modernizacją ewidencji gruntów, przeprowadzoną na podstawie przepisów art. 24a Prawa geodezyjnego i kartograficznego, doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 powołanej ustawy.

- 2.3. *Wydanie przedsiębiorcy nowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przed upływem 6 miesięcy od dnia wydania decyzji o wygaśnięciu zezwoleń poprzednich – str. 32, 33 protokołu.*

Nowe zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po upływie 6 miesięcy od dnia wydania decyzji o wygaśnięciu zezwolenia poprzedniego z powodu nieterminowego dokonania opłaty, stosownie do przepisów art. 18 ust. 13 w związku z art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.).

- 2.4. *Przypadki niepobierania odsetek od nieterminowych wpłat należności z tytułu czynszu za najem lokali użytkowych oraz dzierżawę gruntów gminnych – str. 34-35 protokołu.*

Od nieterminowych wpłat 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 1964r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r, poz. 121 j. t.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz.U. Z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- 2.5. *Nieprawidłowe naliczenie pracownikom dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2013, w wyniku pomniejszenia podstawy jego naliczenia o niewłaściwie obliczoną kwotę wynagrodzenia za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy (z tytułu urlopów okolicznościowych oraz opieki nad dzieckiem) – str. 39-40 protokołu.*

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy, pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, tj. dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, za który została ustalona ta podstawa, a następnie mnożąc tak ustalone wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik przepracowałby w czasie nieobecności w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym pracownika rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie pracował, stosownie do przepisów § 9 rozporządzenia z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), w związku z przepisami § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Z posessionem

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Wiryki