



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, 10 marca 2015 r.

RIO – II – 603/9/2014

Pan Michał Cholewa

Burmistrz Piask

ul. Lubelska 77

21-050 Piaski

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 21 listopada do 19 grudnia 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę sprawdzającą realizację wniosków pokontrolnych, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym pismem RIO – II – 600/8/2013 z 18 czerwca 2013 r. Protokół kontroli podpisano 16 stycznia 2015 r.

Kontroli poddano realizację 34 wniosków pokontrolnych i stwierdzono, że 22 z nich zostało wykonanych (o nr.: 1.5., 1.7., 1.9., 1.10., 1.11., 1.17., 2.1.1., 2.1.3., 2.1.4., 2.2.1., 2.2.2., 2.3.1., 2.3.3., 2.3.4., 2.3.5., 2.3.6., 2.3.7., 2.3.8., 2.3.10., 2.4.1., 3.2. oraz 1.3. - w zakresie naliczenia odsetek od zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów w wysokości odsetek należnych na koniec danego kwartału oraz ewidencji należności za odbiór odpadów komunalnych), przy czym jeden wniosek (2.1.4.) został wykonany w trakcie kontroli, 4 wnioski nie zostały wykonane (o nr.: 1.1., 1.2., 1.4., 1.12.), zaś 7 wniosków wykonano częściowo (o nr.: 1.3., 1.6., 1.14., 1.15., 1.16., 2.1.2., 2.4.2.,), spośród których 1 wniosek (1.3.- w zakresie naliczenia odsetek od należności podatkowych nieuregulowanych w terminie naliczanych na koniec każdego kwartału) wykonany został w trakcie kontroli.

W trakcie kontroli sprawdzającej ujawniono nieprawidłowości, niebędące przedmiotem ww. wystąpienia pokontrolnego, które podaję poniżej wraz z wnioskami 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 wskazują osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Nieopisanie zasad klasyfikacji zdarzeń na niektórych kontach księgi głównej budżetu i urzędu – str. 5 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej budżetu i Urzędu Miejskiego, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

2. *Ewidencjonowanie na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” zrealizowanych przez jednostki dochodów i wydatków w wysokości niewynikającej – odpowiednio – ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S tych jednostek. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 31 marca 2014 r. Zespołu Szkół w Bystrzejowicach Pierwszych danych niezgodnych z ewidencją analityczną do rachunku bieżącego, a w sprawozdaniach Rb-27S Miejsko-Gminnego Przedszkola w Piaskach oraz Zespołu Szkół w Bystrzejowicach Pierwszych za okres od początku roku do 28 lutego, 30 kwietnia, 31 maja, 31 lipca oraz 31 sierpnia 2014 r. kwot dochodów zrealizowanych tylko w danym miesiącu – str. 11-14 protokołu.*

Rozliczeń, zrealizowanych przez jednostki budżetowe gminy dochodów i wydatków, dokonywać w wysokościach wynikających z okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, określonymi w załączniku Nr 2 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”. Dokonywać kontroli formalno – rachunkowej otrzymanych sprawozdań budżetowych, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

Jednostkowe sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej jednostki, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1

i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze, że dane w zakresie wykonania wykazuje się narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, zgodnie z przepisami § 5 pkt 2 tego rozporządzenia. W kolumnie „Dochody wykonane” sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” oraz w kolumnie „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” – wykazywać zrealizowane dochody i wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 3 ust. 2 i § 9 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

3. *Wykazanie w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S (rocznym) za 2013 r. nieprawidłowej kwoty dochodów otrzymanych (w dz. 758 rozdz. 75801 § 2920 i w dz. 756, rozdz. 75616 § 0500) – str. 16, 17 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 3 pkt 4 i ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

4. *Nieopatrzenie bezpiecznym podpisem elektronicznym sprawozdań Rb-27S i Rb-28S (jednostkowych za miesiące od stycznia do września 2014 r. i zbiorczych za luty, kwiecień, maj, lipiec i sierpień 2014 r.) – str. 17 protokołu.*

Sprawozdania sporządzone w formie dokumentu elektronicznego opatrywać bezpiecznym podpisem elektronicznym, zgodnie z przepisami § 14 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

5. *Nieujęcie w sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r. skutków finansowych obniżenia górnych stawek oraz udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości, w związku ze złożoną w tym roku przez podatnika korektą deklaracji na podatek od nieruchomości za 2011 r. – str. 19, 20 protokołu.*

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) obliczonych za okres sprawozdawczy, dotyczące korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe, wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników korekty deklaracji, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 12 w związku z przepisami § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

6. *Wykazanie w bilansie jednostki, sporządzonym na koniec 2013 r., niewłaściwych danych dotyczących wartości niematerialnych i prawnych oraz umorzenia środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – str. 21–22 protokołu.*

W bilansie Urzędu Miejskiego zawierać prawidłowe informacje, w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia i art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

7. *Niewezwanie podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 i 2013 r., mimo wykazania nieprawidłowego tytułu prawnego zastosowanego zwolnienia z tego podatku – str. 28 - 30 protokołu.*

W przypadku wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), a w razie wypełnienia jej niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób określony w przepisach art. 274 § 1 i 2 cytowanej ustawy, co pozwoli m.in. na wykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę zwolnień, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ponadto wyjaśnić, w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, zasadność wykazanego – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 r. przez podatnika, prowadzącego działalność gospodarczą, wskazanego w protokole kontroli –

zwolnienia z podatku od nieruchomości części gruntów (o powierzchni 8.316 m²) i budynków (o powierzchni 778 m²) w oparciu o uchwałę Rady Miejskiej w Piaskach Nr XVIII/119/2012 z dnia 23 marca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Piaski. W razie stwierdzenia braku podstaw do zastosowania zwolnienia z podatku, wezwać podatnika, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 9 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.), do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, a w przypadku jej niezłożenia, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – str. 26, 27 protokołu.

8. *Przyjęcie niekompletnie wypełnionych sprawozdań z wykonania zadań publicznych – str. 40-41 protokołu.*


Od podmiotów, którym udzielono dotacje na realizację zadań publicznych, wskazanych w przepisach art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.), egzekwować sprawozdania z wykonania zadania publicznego, wypełnione zgodnie z wzorem formularza stanowiącego załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

9. *Niezamieszczenie, w ogłoszeniu o przetargu, informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości oraz niezamieszczenie, w protokole przeprowadzonego przetargu, informacji dotyczących oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej i daty jego sporządzenia – str. 41–42 protokołu.*

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym oraz w protokole przeprowadzonego przetargu zamieszczać informacje wymagane – odpowiednio – przepisami § 13 i § 10 ust. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2015 r., poz. 1490).

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 – także w odniesieniu do wniosków niewykonanych lub częściowo niewykonanych, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO – II – 600/8/2013 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.



Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Miejska w Piaskach

