

Lublin, 26 maja 2021 r.

RIO – II – 600/14/2021

Pan Kamil Lewandowski

Pełniący Funkcję Wójta Gminy Puławy
ul. Dęblińska 4
24 - 100 Puławy

Szanowny Panie

W okresie od 9 marca do 15 kwietnia 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Puławy. Protokół kontroli podpisano 30 kwietnia 2021 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 2019 r. poz. 2137).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Zaliczenie do przychodów Urzędu Gminy w 2020 r. dochodów zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Puławach z tytułu funduszu alimentacyjnego (w części należnej budżetowi gminy) – str. 9 protokołu.

Do przychodów Urzędu zaliczać wyłącznie dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w związku z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.2. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 11-13 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), w szczególności:

a) operacje dotyczące wpłaty podatku na rachunek bankowy budżetu, w sytuacji gdy bank obciążył rachunek bieżący osoby zobowiązanej w poprzednim okresie sprawozdawczym, a wpłata jest objęta wyciągiem bankowym w następnym okresie sprawozdawczym, ewidencjonować:

- pod datą obciążenia rachunku bankowego osoby zobowiązanej:

* w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne banku),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne osoby zobowiązanej),

- pod datą faktycznego wpływu dochodów na rachunek bankowy budżetu:

* w ewidencji budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne banku),

w związku z przepisami art. 60 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) , art. 6 ust. 12 i art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 z późn. zm.), § 17 ust. 1 pkt 4, ust. 2 pkt 2 lit. g oraz § 21 pkt 2 lit. g rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375),

b) ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305),

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.3. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej – do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – według tytułów – str. 13, 16-17 protokołu.

Prowadzić ewidencję szczegółową do kont: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” – według tytułów, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b tego rozporządzenia.

- 1.4. Wykazanie – na koncie podatnika na 31 grudnia 2020 r. – przedawnionych zaległości z tytułu podatku od nieruchomości (w kwocie 23.966 zł) – str. 15-16 protokołu.*

Zaległości z tytułu podatków, które uległy przedawnieniu, zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa odpisywać z kont dłużników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. Sporządzenie dwóch jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2020 r. – str. 22-24 protokołu.*

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, zawierające wszystkie wymagane dane za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.).

- 1.6. Niewykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2020 r. – zaległości podatnika w upadłości (w wys. 4.719,72 zł) oraz wykazanie przedawnionych zaległości podatkowych (w wys. 23.966 zł) – str. 25 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396) mając na uwadze przepisy § 12 ust. 6 i § 13 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 8 do tego rozporządzenia.

- 1.7. Zinventaryzowanie należności cywilnoprawnych od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe niewłaściwą metodą – str. 31 protokołu.*

Należności cywilnoprawne od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe inventoryzować drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym gruntów stanowiących współwłasności – str. 37 – 38 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 2052 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem rolnym oraz leśnym.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) i art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.); zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasność, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty, stanowiące odrębną własność osób fizycznych oraz grunty, będące we współwłasności tych osób opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), zgodnie z przepisami § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

2.2. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych osobom posiadającym zaległości podatkowe i z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (skutkujące przedawnieniem zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 23.966 zł) – str. 42, 48-51 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 i § 1e cytowanej

ustawy i art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888).

Zobowiązania, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.3. Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu – str. 43-45 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

2.4. Przyjęcie – do obliczenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – gruntów niebędących użytkami rolnymi – str. 77-78 protokołu.

Do obliczenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przyjmować powierzchnię użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r., poz. 2188), mając na uwadze przepisy § 68 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2019 r. poz. 393).

Zwrócić na rachunek wojewody kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, mając na uwadze przepisy art. 169 ust. 1 pkt 2, ust. 2 i 4 ustawy o finansach publicznych.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieterminowe zawiadomienie nabywcy nieruchomości o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży – str. 83 protokołu.

Osobę ustaloną jako nabywcę nieruchomości zawiadamiać o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, zgodnie z przepisami art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.).

3.2. *Nieuregulowanie formy prawnej władania nieruchomościami gminy – str. 85 protokołu.*

Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, mając na uwadze przepisy art. 13 ust. 1 i art.18 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Puławy