



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax, 81 534 07 81

Lublin, 14 kwietnia 2016 r.

RIO – II – 600/52/2015

Pan Jarosław Koczkodaj

Wójt Gminy

21 - 307 Ulan-Majorat 57

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 20 listopada 2015 r. do 11 lutego 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Ulan – Majorat. Protokół kontroli podpisano 26 lutego 2016 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 rachunkowości i sprawozdawczości:

- 1.1. *Zamknięcie niektórych kont pomocniczych, prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” tzw. per saldem – str. 5-6 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), w związku z zasadami funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, określonymi w załączniku Nr 3 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” i przepisami art. 16 ust. 1 cytowanej ustawy.

- 1.2. *Nieujęcie w księgach rachunkowych 2014 r. wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę - str. 6 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych naliczenia diet radnym i sołtysom – str. 6 protokołu.*

Ujmować w księgach rachunkowych, na właściwych kontach rozrachunkowych, wszystkie etapy rozliczeń, poprzedzające płatność wydatków, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- 1.4. *Ujmowanie w trakcie roku – w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” – operacji przychodu i rozchodu środków trwałych, które ujęto na koncie syntetycznym pod datą 31.12.2014 r. – str. 10-11 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, uzgodnionych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 tej ustawy.

- 1.5. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – wg podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe i 224 „Rozrachunki budżetu” – według poszczególnych tytułów – str. 12 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – według podziałek klasyfikacji budżetowej i konta 224 „Rozrachunki budżetu” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów, stosownie do zasad funkcjonowania tych

kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.6. *Wykazanie – w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S w 2014r. – nieprawidłowych kwot dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe, tj. niewykazanie dochodów wykonanych za miesiące styczeń i luty 2014r., a w sprawozdaniach za pozostałe miesiące niekończące kwartałów – wykazanie ich w wysokościach wynikających ze sprawozdań urzędów skarbowych za poprzedni kwartał oraz wykazanie w sprawozdaniach za miesiące kończące kwartały kwot dochodów otrzymanych – na podstawie informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów – str.16-18 protokołu.*

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn.zm.), w tym:

- w sprawozdaniach za miesiące niekończące kwartałów oraz za grudzień, dochody budżetowe pobrane przez urzędy skarbowe wykazywać w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w wysokości otrzymanych wpływów na rachunek bieżący, zgodnie z przepisami § 2 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 39 do rozporządzenia,
- w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5 cytowanej „Instrukcji...”

- 1.7. *Sporządzenie jednostkowych sprawozdań Rb-N za 2014 r. odrębnie dla urzędu i organu oraz wykazanie – w sprawozdaniu organu sporządzonym na koniec IV kwartału – gotówki i depozytów na żądanie w wysokości zawyżonej o 420.898 zł (w wyniku uwzględnienia subwencji oświatowej na 2015 r. oraz nieuwzględnienia kwoty udziałów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe, otrzymanych w styczniu 2015 r. za 2014r., które wykazano w niewłaściwej pozycji N5.2) – str. 19-20 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności i wybranych aktywów finansowych” obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ oraz wykazywać w nich dane wynikające z ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

(Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), w szczególności w wierszu „Depozyty na żądanie” nie wykazywać środków otrzymanych na rachunek, które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego oraz wykazywać należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe otrzymane w styczniu następnego roku za rok poprzedni, zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

- 1.8. *Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r. – danych w kolumnie „skutki udzielonych ulg i zwolnień” w podatku od środków transportowych (o 2.276 zł) - str. 22, 23 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy, stosownie do przepisów § 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.

Dane w tym sprawozdaniu wykazywać w złotych i groszach, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2014 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki niesprawdzania bądź nieprawidłowego sprawdzania deklaracji na podatek od nieruchomości, o czym świadczy:

- opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną i nieopodatkowanie gruntów,
- zwolnienie z podatku gruntów na podstawie uchwały Rady Gminy, mimo niewyjaśnienia zasadności zastosowania tego zwolnienia,
- niewyegzekwowanie od podatnika wymaganego załącznika do deklaracji.

Niezasadne wykazanie – przez Urząd Gminy w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2014 r. i 2015 r. – wartości budowli stanowiących własność gminy, oddanych w dzierżawę – str. 30 - 33 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

W przypadku niedołączenia przez podatnika do deklaracji wymaganego załącznika, postępować w sposób wskazany w przepisach art. 274 § 1 pkt 2 powołanej ustawy.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonych deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r., poz. 520 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Ustalić, kto jest właścicielem (posiadaczem) gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane) o powierzchni 0,06 ha, a następnie opodatkować te grunty należnym podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.).

Wyjaśnić, w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, zasadność wykazanego w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 r. i 2015 r. zwolnienia z podatku od nieruchomości części gruntów (o powierzchni 5.000 m²) w oparciu o uchwałę Rady Gminy Ulan - Majorat Nr XVI/86/2004 z dnia 19 listopada 2004 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Ulan - Majorat. 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 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, 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.

Przestrzegać zasady, że w przypadku posiadania gminnych budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, obowiązek podatkowy, a więc również obowiązek wykazania tych nieruchomości w deklaracji na podatek od nieruchomości, ciąży na ich posiadaczu, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 i art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.2. Przypadki opodatkowania podatkiem leśnym, jedną decyzją wymiarową, gruntów stanowiących współwłasność i odrębną własność osób fizycznych – str. 34, 35 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 374).

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Dla współwłaścicieli prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatku leśnego, stosownie do przepisów § 11 ust. 3 pkt 1 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).

2.1.3. Niepodjęcie czynności, mających na celu wyegzekwowanie od spadkobierców zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym – str. 37, 38 protokołu.

W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, nieuregulowane zaległości podatkowe dochodzić od spadkobierców, po wydaniu i doręczeniu decyzji o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r. – dodatku za wieloletnią pracę, należnego pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego za okres trwania choroby – str. 44-45 protokołu.

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786) w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1144 z późn. zm.).

2.2.2. Przekroczenie w dniu 14 marca 2014 r. zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań (w dz. 600, rozdz. 60016 § 4270 o kwotę 7.625 zł) – str. 47-49 protokołu.

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.).

2.2.3. Brak kontrasygnaty skarbnika gminy na umowach powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych – str. 48-49 protokołu.

Przedkładać – skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej – dokumenty, potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446).

2.2.4. Sfinansowanie w 2014 r. ze środków budżetu gminy zadania niezwiązanego z realizacją zadań gminy (odmulenie i pogłębienie dna rowów melioracyjnych na gruntach niebędących własnością gminy na kwotę 9.169,80 zł) – str. 49-52 protokołu.

Ze środków budżetu gminy dokonywać wydatków na realizację zadań własnych gminy, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 44 ust. 2 i art. 216 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze, że utrzymywanie urządzeń melioracji wodnych szczegółowych należy do zainteresowanych właścicieli gruntów, a jeżeli urządzenia te są objęte działalnością spółki wodnej – do tej spółki, stosownie do przepisów art. 77 ust. 1 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2015 r., poz. 469 z późn. zm.).

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieuregulowanie formy władania nieruchomościami gminnymi przez jednostki OSP – str. 31-32 protokołu.

Uregulować sposób władania nieruchomościami komunalnymi przez jednostki OSP, wybierając jedną z form określonych w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.).

3.2. Ustalenie ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na podstawie nieaktualnego operatu szacunkowego – str. 65-66 protokołu.

Cenę sprzedaży nieruchomości ustalać na podstawie jej wartości wynikającej z operatu szacunkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 § 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774

z późn. zm.), mając na uwadze, że operat może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a po upływie tego okresu – po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do przepisów art. 156 ust. 3 i 4 powołanej ustawy.

3.3. *Zawarcie umowy najmu gruntów niebędących własnością gminy – str. 67-68 protokołu.*

W najem oddawać nieruchomości stanowiące mienie komunalne, w rozumieniu przepisów art. 43 ustawy o samorządzie gminnym, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 1 i art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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.

Do wiadomości:

Rada Gminy Ulan-Majorat



PREZES
Jacek Grządka

