



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, 28 lutego 2017 r.

RIO – II – 600/51/2016

Pan Roman Miedziak

Wójt Gminy

ul. Dolna 1

22 - 640 Rachanie

Szanowny Panie Wójtce !

W dniach od 7 listopada 2016 r. do 10 stycznia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Rachanie. Protokół kontroli podpisano 20 stycznia 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości, wyeliminowanych w trakcie kontroli, co do których udzielono stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości 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 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku – str. 6 protokołu.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

Operacje dotyczące korekt błędnych zapisów, w związku z zakwalifikowaniem dochodu do niewłaściwej podziałki klasyfikacji budżetowej, ujmować na koncie 901 „Dochody budżetu”, na podstawie dowodu PK „Polecenie księgowania” tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

1.2. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem porządku systematycznego – str. 6-8 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) operacje dotyczące należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy ewidencjonować:

- wpływ na rachunek bankowy (zgodnie z wyciągiem bankowym):

* w ewidencji budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- kwotę pobranej przez urząd skarbowy opłaty komorniczej (na podstawie poleceń księgowania – PK):

* w ewidencji budżetu gminy:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”

* w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej (na podstawie – PK):

Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;

- b) wpływ na rachunek budżetu gminy dotacji otrzymanych przez gminę:

- * w ewidencji budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

pamiętając o obowiązku zaliczenia tych dochodów budżetu gminy do przychodów Urzędu Gminy, ewidencjonowanych na koncie Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z przepisami § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do tego rozporządzenia Ministra Finansów w związku z art. 4 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 198 z późn. zm.).

- 1.3. *Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – zobowiązań z tytułu wypłaty diet radnym – str. 8 protokołu.*

Ewidencjonować na właściwych kontach rozrachunkowych wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- 1.4. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2015 r. – wszystkich kosztów dotyczących tego roku (w kwocie 53.010,56 zł) – str. 8 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.

- 1.5. *Wykazanie – na koniec 2015 r. – w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zobowiązań w wysokości niezgodnej ze stanem faktycznym – str. 9, 10 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, na podstawie dowodów księgowych stwierdzających ich dokonanie, zgodnie przepisami art. 20 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.6. Nieterminowe regulowanie zobowiązań – str. 11, 118 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

1.7. Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S za 2015 r. – zaniżonej kwoty zobowiązań: ogółem w kwocie 3.220,93 zł i wymagalnych w kwocie 10.632,91 zł – str. 11, 12, 23 protokołu.

W sprawozdaniu jednostkowym jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S „Sprawozdanie w wykonaniu planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), przy czym w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, a w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazywać zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 pkt 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

1.8. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych (gruntów) – str. 13, 14 protokołu.

Ewidencję analityczną środków trwałych, w tym gruntów, prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje, ewidencjonując poszczególne środki trwałe – każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość – w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864), w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek, stosownie do zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.9. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego. Niesporządzenie na koniec 2015 r. zestawienia sald ksiąg pomocniczych prowadzonych do tego konta – str. 14 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 tej ustawy.

- 1.10. *Niezgodność ewidencji syntetycznej konta 011 „Środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną – str. 14 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.11. *Niebieżące ewidencjonowanie operacji przychodu i rozchodu środków trwałych – str. 15-17 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.12. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – str. 16 protokołu.*

Ewidencję szczegółową do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzić w sposób zapewniający co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.13. *Nieprzewodzenie ewidencji analitycznej do konta 013 "Pozostałe środki trwałe" i 020 „Wartości niematerialne i prawne” – str. 18, 19 protokołu.*

Zaprowadzić i prowadzić ewidencję analityczną do konta:

- 013 "Pozostałe środki trwałe", umożliwiającą ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe oraz
- 020 „Wartości niematerialne i prawne” w sposób umożliwiający należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

1.14. Niesporządzanie – w 2015 r. oraz za I, II i III kwartał 2016 r. – jednostkowych sprawozdań Rb-N i Rb-Z, a także niewyegzekwowanie od kierowników gminnych jednostek organizacyjnych jednostkowych sprawozdań Rb-N i Rb-Z – str. 23, 24, 117 protokołu.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” oraz Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 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).

Egzekwować od kierowników gminnych jednostek organizacyjnych obowiązek przedkładania jednostkowych sprawozdań Rb-N i Rb-Z, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 4 cytowanego rozporządzenia.

Łączne sprawozdania Rb-Z i Rb-N sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, zaś zbiorcze sprawozdania Rb-Z i Rb-N sporządzać według rodzaju jednostki, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek danego rodzaju, mając na uwadze przepisy § 4 ust. 1 pkt 2 oraz § 4 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

1.15. Wykazanie – w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za 2015 r. – danych w kolumnie „Zaangażowanie” i „Zobowiązania ogółem”, niewynikających ze sprawozdań jednostkowych – str. 24-27 protokołu.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- 1.16. *Nieprzeprowadzenie – na dzień 31.12.2015 r. – inwentaryzacji należności i zobowiązań budżetu i Urzędu Gminy oraz wartości niematerialnych i prawnych – str. 28-30 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację należności i zobowiązań oraz wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować oraz powiązywać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.17. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2015 r. w wyniku zawyżenia skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 808 zł) oraz zaniżenia tych skutków w podatku od środków transportowych (co najmniej o 5.517,23 zł).*

Niezłożenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od środków transportowych na 2015 r., mimo posiadania pojazdu zwolnionego z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 32-35 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 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; przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatków wykazywać różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy.

Składać deklaracje na podatek od środków transportowych, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 1 i ust. 6 oraz w związku z art. 8 pkt 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2015 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 powołanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu gminy:

- 2.1. *Nieprzekazanie do publikacji uchwały Rady Gminy Rachanie Nr III/5/2014 z dnia 14 grudnia 2014 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej do obliczenia podatku rolnego na terenie Gminy Rachanie – str. 36, 37 protokołu.*

Uchwały Rady Gminy, stanowiące akty prawa miejscowego, przekazywać, niezwłocznie po ich podjęciu, do publikacji w wojewódzkim dzienniku urzędowym, w związku z przepisami art. 2 ust. 1, art. 3, art. 13 pkt 2 i art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 296 z późn. zm.).

Podatek rolny ustalać zgodnie z przepisami art. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.).

Rozważyć wystąpienie do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o podjęcie czynności, mających na celu wyeliminowanie z obrotu prawnego decyzji ustalających wysokość zobowiązania w podatku rolnym na 2015 r., mając na uwadze przepisy art. 247 § 1 Ordynacji podatkowej, a następnie ustalić w prawidłowy sposób wysokość należnego podatku na ten rok.

- 2.2. *Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym, od nieruchomości i od środków transportowych – str. 39, 46-48, 54 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym, od nieruchomości i od środków transportowych, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej – odpowiednio – 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 2016 r., poz. 1629 z późn. zm.) oraz z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Tomaszowie Lubelskim, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 68).

Podatkiem od nieruchomości opodatkować gminę, jako właściciela lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości, oddanych w najem osobom fizycznym, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; w przypadku zwolnienia tych lokali z podatku od nieruchomości, na podstawie uchwały Rady Gminy, wykazywać je w deklaracji na podatek od nieruchomości, jako zwolnione z tego podatku, celem wykazania rzetelnych danych w sprawozdaniu Rb-PDP.

2.3. Niewystawianie bądź niesystematyczne wystawianie upomnień i/bądź tytułów wykonawczych z tytułu zaległości w podatku rolnym, leśnym i od środków transportowych oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w łącznej kwocie 9.023,32 zł) – str. 40-45, 52, 53, 62, 76-78 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r., poz. 599 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.).

Upomnienie przesyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przesyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia.

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

2.4. *Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych zobowiązań w podatku leśnym – str. 41, 42, 44, 45 protokołu.*

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201) uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 cytowanej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnić, czy zaległości wskazanego w protokole podatnika podatku od nieruchomości z lat 2008-2009 uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej.

2.5. *Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną,*
- *nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów komunalnych, w tym m.in. oddanych w dzierżawę spółce prawa handlowego,*
- *nieopodatkowanie podatkiem leśnym lasów (o pow. 0,37 ha),*
- *opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie bądź nieprawidłowo wypełnionych deklaracji albo na podstawie deklaracji złożonej bez wymaganego do niej załącznika,*
- *opodatkowanie podatnika podatku od środków transportowych za nieprawidłowy okres,*
- *niezamieszczanie na deklaracjach na podatek od środków transportowych podpisu przyjmującego deklaracje – str 48-51, 55-59 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 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej. W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami bądź nie dołączono do niej wymaganych załączników, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

W przypadku zmiany właściciela środka transportowego zarejestrowanego, poprzedniego właściciela opodatkowywać za okres do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności pojazdu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, mając na uwadze, że dla każdego z pojazdów wchodzących w skład zespołu pojazdów istnieją odrębne stawki, których wysokość jest zależna od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 3-6 powołanej ustawy.

Zamieszczać podpis przyjmującego deklaracje na podatek od środków transportowych, zgodnie z treścią rubryk wzoru formularza, zawartego w załączniku DT-1 „Deklaracja na podatek od środków transportowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2025).

2.6. *Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników w podatku od środków transportowych, w tym:*

- *dokonywanie przypisu podatku na podstawie deklaracji złożonych w latach poprzednich bądź w kwocie innej niż wynikająca z deklaracji,*
- *zaksięgowanie wpłaty podatków w wysokości niezgodnej z dowodem źródłowym oraz jej niezaksięgowanie,*
- *niewskazywanie daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu.*

Niesporządzenie zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych w zakresie podatku od środków transportowych – str. 55-62 protokołu.

Przypisu podatku od środków transportowych dokonywać pod datą złożenia deklaracji i w wysokości z niej wynikającej, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 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).

W ewidencji księgowej (w tym na szczegółowych kontach podatników) dokonywać zapisów zgodnie ze stanem rzeczywistym, ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 oraz art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienie sald wszystkich sald kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zweryfikować stan rozrachunków ze wszystkimi podatnikami podatku od środków transportowych, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.7. Niezamieszczanie daty wpływu na deklaracjach na podatek od środków transportowych wpływających do Urzędu – str. 59 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

2.8. Wykazanie – w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy za 2015 r. – zaniżonej kwoty zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych (o 1.225 zł) – str. 60, 61 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w kolumnie „zaległości netto” wykazywać należności pozostałe do zapłaty, których termin płatności minął i mogą być egzekwowane oraz nie wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2.9. Nieprawidłowości przy umarzaniu zaległości podatkowych, polegające na:

- *niezamieszczeniu – w uzasadnieniu faktycznym decyzji – przyczyn uwzględnienia części wniosku,*
- *niewyznaczeniu stronie – przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego,*

- *nieuwzględnieniu – w postępowaniu w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie – faktu znanego organowi podatkowemu z urzędu, mającego wpływ na wydaną pozytywną decyzję – str. 64, 65 protokołu.*

W uzasadnieniu decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku, uwzględniającej tylko część żądania podatnika, wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej.

Przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika w sprawie o ulgę w zapłacie podatku bądź odmawiającej jej udzielenia, wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 Ordynacji podatkowej.

Wydanie decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego i prawidłowym ustaleniem stanu faktycznego, mając na uwadze przepisy art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

- 2.10. *Nieujęcie – w wykazie podatników, którym umorzono w 2015 r. zaległości podatkowe – podatnika, któremu umorzono zaległości w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł – str. 66 protokołu.*

W wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł – zamieszczać dane zgodne ze stanem rzeczywistym i wydanymi decyzjami w sprawie udzielenia ulg w zapłacie, w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych.

- 2.11. *Ustalenie byłej skarbnik gminy wynagrodzenia zasadniczego w wysokości przekraczającej maksymalny poziom określony w przepisach, a w konsekwencji wypłacenie – w okresie od lutego 2012 r. do października 2016 r. – wynagrodzenia zawyżonego o łączną kwotę 22.515,33zł oraz odprawy emerytalnej – zawyżonej o kwotę 2.376zł – str. 80-81, 83 protokołu.*

Wynagrodzenie zasadnicze skarbnika gminy ustalać w wysokości nieprzekraczającej maksymalnego poziomu tego wynagrodzenia, określonego w III Tabeli, zawartej w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

Wystąpić do byłej skarbnik gminy o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot, a w przypadku odmowy rozważyć ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za przyznanie wynagrodzenia w zawyżonej wysokości, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.).

2.12. Dokonywanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2015 r., w tym:

- w dz. 400, rozdz. 40002, § 4210 – w okresie od 26.08. do 17.09.2015r. – o łączną kwotę 5.200,21 zł oraz w dniach 2 i 10.12.2015 r. o łączną kwotę 547,98 zł,
- w dz. 700, rozdz. 70005, § 4210 – w okresie od 23.04. do 17.06.2015 r. o łączną kwotę 1.253,06 zł,
- w dz. 754, rozdz. 75412, § 4210 – w okresie od 15.05. do 25.06.2015 r. o łączną kwotę 6.116,18 zł oraz w okresie od 30.07. do 17.09.2015 r. o łączną kwotę 2.988,39 zł,
- w dz. 900, rozdz. 90095 § 4210 – w okresie od 27.05. do 18.06.2015 r. dokonanie wydatków bez upoważnienia (brak planu) na łączną kwotę 2.034,59 zł oraz od 3.08. do 23.10.2015 r. dokonanie wydatków z przekroczeniem ustalonego już planu – o łączną kwotę 4.790,04 zł,
- w dz. 750, rozdz. 75023, § 4260 – w dniu 18.06.2015 r. o kwotę 548,28 zł,
- w dz. 400, rozdz. 40002, § 4300 – w okresie od 20.04. do 24.06.2015 r. o łączną kwotę 8.056,75 zł oraz w okresie od 13.10.2015 r. do 9.11.2015 r. o łączną kwotę 1.856,64 zł,
- w dz. 750, rozdz. 75023, § 4300 – w okresie od 21.07. do 21.09.2015 r. o łączną kwotę 18.792,77 zł,
- w dz. 900, rozdz. 90001, § 4300 – w okresie od 16.06. do 17.09.2015 r. o łączną kwotę 3.821,48 zł – str. 84-92 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 powołanej ustawy oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Gminy, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy.

2.13. Zaniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2015 r. (o kwotę 2.601,85 zł), w wyniku nieskorygowania w końcu roku przeciętnej planowanej liczby osób zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych oraz nieterminowe przekazanie równowartości naliczonych odpisów na ten fundusz – str. 94 protokołu.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn. zm.), dokonując korekty jego naliczenia w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Równowartość dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 cytowanej ustawy.

Skorygować odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2015 r. i przekazać na rachunek funduszu kwotę 2.601,85 zł.

2.14. Nieterminowe wypłacenie nauczycielom jednorazowych dodatków uzupełniających za 2013 i 2014 r. oraz niewypłacenie ich za 2015 r. do dnia zakończenia kontroli (10.01.2017 r.) – str. 98 protokołu.

Jednorazowy dodatek uzupełniający wypłacać w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, o której mowa w przepisach art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 r., poz. 1379 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 30a ust. 3 tej ustawy.

2.15. Niewezwanie wykonawców, którzy złożyli oferty z cenami niższymi o więcej niż 30% od wartości zamówienia, do złożenia wyjaśnień pod kątem rażąco niskiej ceny – str. 111 protokołu.

Zwracać się do wykonawców o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów dotyczących wyliczenia ceny lub kosztu, w szczególności w zakresie wskazanym w przepisach art. 90 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w przypadku gdy cena całkowita oferty jest niższa o co najmniej 30% od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia, zgodnie z przepisami art. 90 ust. 1a pkt 1 tej ustawy.

- 2.16. *Niezamieszczanie – na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – wymaganej adnotacji oraz nieterminowe wypłacenie zwrotu podatku za drugie półrocze 2016 r. – str. 114 protokołu.*

Na fakturach VAT (albo ich kopiach), dołączonych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, zamieszczać adnotacje o treści „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”, stosownie do przepisów art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340).

Zwrotu podatku dokonywać w terminach określonych przepisami art. 7 ust. 1 tej ustawy.

- 2.17. *Niezawarcie – w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację w 2015 r. zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu – informacji o zrealizowanych przez gminę w roku ogłoszenia konkursu i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztach – str. 116 protokołu.*

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz.1817), zawierać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 tej ustawy.

- 2.18. *Rozpatrzenie oferty złożonej w konkursie na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2015 r., do której nie dołączono wymaganych załączników – wbrew postanowieniom zawartym w ogłoszeniu konkursu – str. 116 protokołu.*

Podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych udzielać dotacji w oparciu o kompletne oferty, zawierające wymagane w ogłoszeniu konkursu ofert informacje i dokumenty, w tym określone w przepisach art. 14 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i wzorze oferty, stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300) w związku z przepisami art. 13 ust. 2 pkt 6 powołanej ustawy.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. *Żądanie od przystępujących do przetargu przedłożenia komisji przetargowej dowodu wpłaty wadium – str. 121 protokołu.*

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym nie zamieszczać żądania okazania komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, bowiem warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, a termin ten winien być wyznaczony w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 1, 5 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 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, 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 Rachanie



