



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 28 grudnia 2018 r.

RIO – II – 600/41/2018

Pan Mirosław Torbicz
Wójt Gminy
22 - 205 Wiryki 154

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 20 sierpnia do 22 października 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wiryki. Protokół kontroli podpisano 30 października 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 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 kontach ksiąg pomocniczych bez wskazania numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego oraz niepowiązanie zapisów w tych ewidencjach z zapisami na koncie syntetycznym – str. 5 - 6 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zapewniając powiązanie ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

1.2. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych – str. 6 - 7, 11,12 protokołu.

Dochody z tytułu podatków od osób prawnych klasyfikować do rozdziału 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, zgodnie z klasyfikacją rozdziałów stanowiącą załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

1.3. Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2017 r. – skutków obniżenia:

- *górną stawkę w podatku rolnym (o 1.285,81 zł), w wyniku uwzględnienia przy ich wyliczaniu kwoty ulg z tytułu nabycia gruntów i ulgi inwestycyjnej,*
- *górną stawkę w podatku od środków transportowych (o 1.055,29 zł), w wyniku niezasadnego wyliczenia tych skutków dla pojazdu sprzedanego w 2016 r. oraz ich niewyliczenia dla trzech pojazdów – str. 11 - 13 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, dotyczące deklaracji na podatek za lata ubiegłe, wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 12 w związku z § 7 ust. 4 cytowanej „Instrukcji...”.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki nieopodatkowania oraz nieprawidłowego opodatkowania podatkiem od nieruchomości i od środków transportowych – str. 18 - 20, 24 protokołu.

Właściciele budynków opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.), uwzględniając informacje przesyłane przez organy nadzoru budowlanego, o których mowa w przepisach § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68).

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości ustalać z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa budynku została

zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budynku lub jego części przed jego ostatecznym wykończeniem, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych – dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w podatkowej ewidencji środków transportowych z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe we Włodawie, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia w sprawie informacji podatkowych.

2.1.2. Przypadki opodatkowania gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 22, 23 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

2.1.3. Opodatkowanie w latach 2017 – 2018 podatkiem rolnym i leśnym – jedną decyzją wymiarową – gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność jednego z nich – str. 23, 24 protokołu.

Grunty stanowiące odrębną własność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.) i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821 z późn. zm.).

2.1.4. Wydawanie decyzji ustalających wysokość zobowiązania w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości na nieżyjącego podatnika oraz dokonanie na ich podstawie przypisu podatku na koncie tego podatnika – str. 26 protokołu.

Przypisu podatku rolnego dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 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) i art. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 cytowanej ustawy.

Podjąć działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjącego podatnika, w celu opodatkowania gruntów należnym podatkiem, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 z późn. zm.).

2.1.5. Przypadki niewystawienia upomnień oraz tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 29, 30 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości 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 2018 r. poz. 1314 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 2017 r. poz. 1483).

Upomnienie przysyłać 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 przysyłać 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.

2.1.6. Niepodejmowanie konsekwentnych czynności zmierzających do wyegzekwowania należności z tytułu opłat za wodę, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tego tytułu – str. 32, 33 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

2.1.7. Wykazanie – na koniec 2017 r. – nieprawidłowej kwoty rozrachunków z odbiorcą wody – str. 33 protokołu.

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

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej – str. 36 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.).

2.2.2. Nieokreślenie trybu pracy i zakresu obowiązków członków komisji przetargowych, powołanych do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych – str. 43, 45 i 47 protokołu.

Powołując komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, określać organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków jej członków, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystość jej prac, stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).

2.2.3. Wskazanie – w ogłoszeniach o zamówieniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów na 2018 r. i na dostawę i montaż zestawu kolektorów słonecznych oraz w protokołach postępowania o udzielenie tych zamówień – nieprawidłowych wartości szacunkowych zamówień, a w protokole postępowania na dostawę i montaż zestawu kolektorów słonecznych – niezgodnych ze stanem faktycznym informacji o współfinansowaniu zamówienia ze środków UE, datach otwarcia ofert i przekazania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz dacie zawarcia umowy i wykonawcy, z którym zawarto umowę – str. 45, 48 - 49 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia wykazywać prawidłowe dane, w związku z przepisami art. 95 ust. 1 i 2 i art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128) i – w przypadku przetargu nieograniczonego – wzorem protokołu stanowiącym załącznik Nr 1 do tego rozporządzenia oraz wzorem ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, stanowiącym załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1127) lub – jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – zgodnie z wzorami standardowych formularzy, określonymi w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2015/1986 z dnia 11 listopada 2015 r. ustanawiającym standardowe formularze do publikacji ogłoszeń w dziedzinie

zamówień publicznych i uchylającym rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 842/2011 (Dz. Urz. UE L 296 z 12.11.2015, str. 1), stosownie do przepisów art. 11 ust. 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ponadto, w trakcie kontroli przeprowadzonej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej, stwierdzono zatwierdzanie przez wójta gminy dowodów księgowych stanowiących podstawę zwrotu kosztów podróży służbowych kierownika Ośrodka (str. 6 protokołu kontroli GOPS w Wyrkach). Działanie takie nie ma podstaw prawnych, bowiem to do kompetencji kierownika gminnej jednostki organizacyjnej, odpowiedzialnego za całość gospodarki finansowej jednostki, zgodnie z przepisami art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, należy dysponowanie środkami finansowymi ujętymi w planie finansowym tej jednostki. Dysponowanie środkami publicznymi, określonymi w planie finansowym jednostki, obejmuje m.in. dokonywanie wydatków do wysokości kwot określonych w planie finansowym jednostki oraz zatwierdzanie do wypłaty dowodów finansowo – księgowych.

Zgodnie z przepisami art. 7 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych wójt wykonuje czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, co oznacza, że do jego uprawnień należy podejmowanie wszelkich dyspozycji pracowniczych w stosunku do kierownika jednostki, z tym zastrzeżeniem, że ich ewentualne skutki finansowe w postaci konkretnego wydatku powinny być zatwierdzone do realizacji przez tegoż kierownika. Inaczej mówiąc, przykładowo, decyzja ustalająca wynagrodzenia kierownikowi jednostki czy delegowanie go w podróż służbową należy do wójta, natomiast lista płac czy samo rozliczenie kosztów podróży może być zatwierdzona do wypłaty przez kierownika jednostki.

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 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 Wyrki