



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, 15 grudnia 2014 r.

RIO – II – 600/44/2014

Pan Ryszard Podlódowski
Wójt Gminy
ul. Partyzancka 2
21 - 007 Mełgiew

Szanowny Panie Wójtce !

W dniach od 11 września do 27 października 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Mełgiew. Protokół kontroli podpisano 12 listopada 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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 wskazują osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Ustalenie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości nieprawidłowych zasad, w zakresie:

- *ujmowania na kontach rozrachunkowych tylko należności i zobowiązań wynikających z faktur niezapłaconych do końca danego kwartału,*
- *metody przeprowadzania inwentaryzacji budynków i budowli,*
- *ewidencjonowania odsetek od kredytów w ewidencji budżetu,*

- *ewidencjonowania należności zahipotekowanych – str. 4, 7-8, 14 protokołu.*
Dokonać zmian w obowiązującej dokumentacji opisującej zasady rachunkowości, przez:
- wprowadzenie obowiązku ujmowania na kontach rozrachunkowych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i 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.),
- ustalenie metod inwentaryzacji środków trwałych (budynków i budowli) w sposób określony przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.)
- określenie zasady ewidencjonowania odsetek od kredytów bankowych na koncie 134 „Kredyty bankowe” w księgach rachunkowych budżetu gminy,
- wprowadzenie zasady ewidencjonowania należności zabezpieczonych hipoteką na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
stosownie do zasad funkcjonowania kont, określonych w załącznikach nr 2 i 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 cytowanej ustawy.

1.2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostki organizacyjnej posiadającej osobowość prawną – str. 5 protokołu.

Nie prowadzić ksiąg rachunkowych Gminnej Biblioteki Publicznej, bowiem Urząd Gminy nie jest podmiotem, o którym mowa w przepisach art. 11 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.3. Niedokonanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy za 2013 r. – str. 5 - 6 protokołu.

Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, pamiętając, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych polegające na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe powinno nastąpić najpóźniej do 30 kwietnia roku następnego, stosownie do przepisów art. 12 ust. 5 ustawy o rachunkowości i § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

1.4. *Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych bez dowodów księgowych – str. 6 i 17 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

1.5. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 8-9, 22 protokołu.*

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

1.6. *Nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów i wydatków – str. 9 - 11, 22, 60, 105 - 106 protokołu.*

Dochody i wydatki publiczne klasyfikować do właściwych działów i rozdziałów określających rodzaj działalności oraz paragrafów określających rodzaj dochodu lub wydatku, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w szczególności:

- wydatki związane z promocją gminy – do rozdziału 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”,
- wydatki z tytułu zakupu usług, w tym usług za przesyłki, usługi transportowe – do § 430 „Zakup usług pozostałych”,
- wydatki inwestycyjne – do § 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”,
- wydatki z tytułu ekwiwalentów za udział w działaniu ratowniczym członków ochotniczych straży pożarnych – do § 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,
- wydatki związane z pracą animatora sportu na boisku „Orlik” – do działu 926 „Kultura fizyczna”,
- wydatki związane z zakupem urządzeń, w tym telefonu komórkowego – do § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- wpływ kosztów upomnienia – do § 069 „Wpływy z różnych opłat”,
- wpływ dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych – do § 075 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”,
- dochody z tytułu odszkodowań oraz postępowań rozgraniczeniowych – do § 097 „Wpływy z różnych dochodów”,
- dochody uzyskane ze sprzedaży składników majątku (innych niż nieruchomości) – do § 087 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”,

zgodnie z klasyfikacją działów, rozdziałów, paragrafów dochodów, przychodów i środków i paragrafów wydatków i środków, zawartą w załącznikach nr 1 - 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

1.7. Niebieżące ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczących przychodu środków trwałych – str. 11 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.8. Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 12 - 16, 23, 24 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) ujmować na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji oraz poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, mając na uwadze, że wydatki majątkowe winny być klasyfikowane do właściwych paragrafów od 601 do 680, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą Załącznik nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Wydatki dotyczące remontów, tj. wykonywania w istniejącym obiekcie budowlanym robót budowlanych polegających na odtworzeniu stanu pierwotnego, w związku z przepisami art. 3 pkt 8 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r., poz. 1409 z późn. zm.), klasyfikować do § 427 „Zakup usług remontowych”, pamiętając, że wydatki te nie zwiększają wartości początkowej środka trwałego, w związku z przepisami art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 080 ujmować poniesione koszty związane z realizacją zadań, polegających na nabyciu, wytworzeniu lub ulepszeniu środków trwałych, zaliczając do kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie ogół kosztów bezpośrednio poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 2 i 8 ustawy o rachunkowości.

Wydatki inwestycyjne ujmować zapisami:

- wpływ faktury:

Wn 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,

- Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- zapłata za fakturę:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (130/IJ „Rachunek inwestycyjny”)
 - i równolegle:
 - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - Ma 800 „Fundusz jednostki”,
 - przeniesienie wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych:
 - Wn 011 „Środki trwałe”,
 - Ma 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”;
 - b) wpłacone odsetki od należności cywilnoprawnych oraz naliczone na koniec kwartału odsetki od tych należności, ujmować:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 750 „Przychody finansowe”,
 - c) wpływ dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe gminy ujmować wyłącznie w księgach rachunkowych budżetu gminy:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - rozliczenie dochodów, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - d) wpływ na rachunek budżetu gminy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe ujmować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w miesiącu wpływu dochodów na rachunek budżetu gminy, jako powtórzenie zapisu na koncie 133 „Rachunek budżetu”;
 - e) należności finansowe z tytułu udzielonych pożyczek ewidencjonować na koncie 250 „Należności finansowe”,
- stosownie do zasad funkcjonowania kont, określonych w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.9. Dokonywanie przypisu należności budżetowych z tytułu podatków na koncie 221/J „Należności z tytułu dochodów budżetowych” tzw. per saldum.
Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i dokonywanie przypisu należności z tytułu tych opłat na koncie syntetycznym 221 w miesiącu dokonania wpłaty – str. 16 i 20 - 21 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Należności z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na bieżąco, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 powołanej ustawy, ujmując po stronie Wn tego konta ustalone należności i zwroty nadpłat, zaś po stronie Ma –wpłaty tych należności oraz ich odpisy (zmniejszenia), mając na uwadze, że konto to może wykazywać na koniec roku dwa salda nie tylko na koncie syntetycznym ale również na kontach szczegółowych prowadzonych wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz w przepisach § 17 ust. 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),

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w podziale na poszczególnych przedsiębiorców, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., celem umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.).

1.10. Nieprawidłowe korygowanie błędnych zapisów (zapisami jednostronnymi „dodatnio-ujemnymi” – str. 17 - 18 protokołu.

Stwierdzone błędy, w zapisach w księgach prowadzonych przy użyciu komputera, poprawiać przez wprowadzenie do ksiąg dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.11. Niedokonanie umorzenia programu komputerowego (o wartości 6.027 zł) za rok 2013 – str. 20 protokołu.

Dokonywać odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500 zł), drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, stosownie do art. 32 ust. 1 w związku z art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 6 ust 2 i § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.12. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – str. 20 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 konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.13. *Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych niezgodnie z dowodami źródłowymi, co skutkowało nieujęciem na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zobowiązań (w wysokości 1.211 zł) wynikających ze złożonych faktur – str. 22 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów źródłowych, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.14. *Dokonywanie wydatków i zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych niesprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz niezatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby – str. 25 protokołu.*

Wydatków i zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami art. 53 ust. 1 i art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

- 1.15. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:*

- *przyjmowaniu od kierowników jednostek budżetowych niekompletnych sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S za 2013 r. oraz sprawozdań Rb-28S sporządzanych odrębnie dla wydatków dotyczących działalności podstawowej i realizowanych z udziałem środków unijnych,*
- *sporządzenie rocznych jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S Urzędu Gminy za 2013 r. odrębnie dla dochodów i wydatków dotyczących działalności podstawowej i realizowanych z udziałem środków unijnych,*
- *sporządzeniu zbiorczych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2013 r. w zakresie wykonanych i otrzymanych dochodów oraz wykonanych wydatków na podstawie ewidencji księgowej (kont 901 i 902),*

- niesporządzeniu korekty sprawozdania zbiorczego Rb-28S za 2013 r., po otrzymaniu skorygowanych sprawozdań jednostek budżetowych,
- wykazaniu nieprawidłowych danych w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2013 r., w tym: niewykazanie udzielonej pożyczki (w kwocie 15.985 zł), zawyżenie depozytów na żądanie (o kwotę subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2013r. na styczeń następnego roku wysokości 392.440 zł), zaniżenie należności wymagalnych (o kwotę 2.203,56 zł), niewykazanie pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług (w wysokości 22.648,54 zł), zawyżenie pozostałych należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne (o kwotę o 1.440.520,27 zł) oraz zaniżenie pozostałych należności (o kwotę 609.300,47 zł) – str. 27 - 33 protokołu.

Sprawdzać pod względem formalnym przedkładane sprawozdania jednostkowe, stosownie do przepisów § 9 ust. 3, mając na uwadze przepisy § 14 ust. 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i obejmować ich zakresem wszystkie zrealizowane – odpowiednio – dochody i wydatki, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 cytowanego rozporządzenia.

Sprawozdania zbiorcze, 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 postanowień § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia oraz § 4 ust. 2 i § 10 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w złożonych sprawozdaniach, sporządzać ich korekty, w związku z przepisami § 24 ust. 1 - 3 cytowanej „Instrukcji...”.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

1.16. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu za 2013 r. zobowiązań krótkoterminowych (w wysokości 2.186.053,65 zł) jako zobowiązań długoterminowych – str. 33 - 34 protokołu.

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie z wykonania budżetu w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe”, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

1.17. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. przez:

- zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 340.387,92 zł) i w podatku od nieruchomości (o 118.065,02 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o 257,04 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia nieprawidłowej powierzchni gruntów. Wyliczenie tych skutków dla budynków mieszkalnych na podstawie szacunkowych danych,
- zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 57.946,61 zł), w wyniku pomyłki przy ich wyliczeniu oraz niewyliczenia tych skutków dla pojazdów zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy i nieuwzględnienia zaistniałych w trakcie roku zmian w posiadaniu pojazdów,
- zaniżenie skutków rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności w podatku rolnym (o 811 zł), w związku z niewykazaniem kwoty wynikającej z decyzji wydanej w 2013 r., którą rozłożono na raty zapłatę zaległości podatkowej na następny okres sprawozdawczy – str. 35 - 40 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), wprowadzonych przepisami uchwał Rady Gminy oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 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 podatkowych – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” oraz skutków udzielonych (uchwałą Rady Gminy) zwolnień, wykazywanych w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania.

Skutki zwolnienia (uchwałą Rady Gminy) z podatku od nieruchomości budynków mieszkalnych, ustalać w oparciu o rzeczywistą powierzchnię, wykazaną w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, które podatnicy zobowiązani są złożyć organowi podatkowemu, na podstawie przepisów art. 6 ust. 6

ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849) lub ustaloną przez organ podatkowy w postępowaniu podatkowym, w celu rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu Rb-PDP skutków zastosowanych zwolnień i obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności...” wykazywać kwoty, stanowiące skutki udzielonych w okresie sprawozdawczym rozłożeń na raty zapłaty zaległości podatkowych, których termin płatności, w wyniku rozłożenia na raty, przypada po okresie sprawozdawczym. Skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, a wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b powołanej „Instrukcji ...”, stanowiącej załącznik Nr 39 do cytowanego rozporządzenia. W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone na okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności” wykazywać kwoty, stanowiące skutki udzielonych w okresie sprawozdawczym rozłożeń na raty, których termin płatności, w wyniku rozłożenia na raty, przypada po okresie sprawozdawczym, jeżeli w tym czasie nie nastąpi wpłata zaległości.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2013 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie; 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 opodatkowania gminnych gruntów oddanych w dzierżawę osobom fizycznym i osobie prawnej niezgodnie z ewidencją geodezyjną oraz opodatkowanie w 2014 r. części gminnego budynku, związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastosowaniem nieprawidłowej (niższej) stawki – str. 44 - 47 protokołu.

Grunty, stanowiące własność gminy oddane w dzierżawę osobom fizycznym bądź prawnym opodatkowywać zgodnie z ewidencją geodezyjną, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.).

Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla tej kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.2. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości i od środków transportowych – str. 48, 56, 57 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem 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 Prawa geodezyjnego i kartograficznego oraz z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Świdniku, 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 2013 r., poz. 190).

Ponadto:

- dostosować postanowienia uchwały Nr XIX/112/04 Rady Gminy Mełgiew z dnia 7 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku leśnego do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465), zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy – str. 43 protokołu,
- ustalić, którzy z właścicieli środków transportowych, wskazanych w załączniku Nr III/14 do protokołu kontroli, nie objętych dotychczas kontrolą, nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 9 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 w związku z art. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych. W razie niezłożenia deklaracji, mimo wezwania do ich złożenia, wydać – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego – decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego, na podstawie art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) oraz wyegzekwować należny podatek, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 cytowanej ustawy.

W zawiadomieniu, przesłanym w trybie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, poinformować o ewentualnych efektach finansowych podjętych działań w zakresie opodatkowania pojazdów wskazanych w załączniku do protokołu kontroli – str. 57, 58 protokołu.

2.1.3. Opodatkowanie nieużytków, niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych” – str. 49 protokołu.

Grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „N” (nieużytki), niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.4. Niewystawianie bądź niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych i w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie 4.010 zł) – str. 50, 52 - 54, 59 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619).

Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do przepisów § 6 i § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Korzystać z wszelkich instrumentów zabezpieczających przed przedawnieniem zobowiązań podatkowych wskazanych w Ordynacji podatkowej, w tym np. w przypadku spółki kapitałowej zaległości podatkowych dochodzić od członków zarządu tej spółki, na zasadach określonych w rozdziale 15 „Odpowiedzialność podatkowa osób trzecich” powołanej ustawy.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z 2005 r. podatnika podatku od środków transportowych, wskazanego w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.5. Opodatkowanie pojazdu podatkiem od środków transportowych z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 55 protokołu.

Pojazdy opodatkowywać podatkiem od środków transportowych, z zastosowaniem stawki właściwej dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.6. Nieprawidłowości przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, polegające na:

- wydaniu zezwolenia przedsiębiorcy rozpoczynającemu działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych w danym punkcie sprzedaży, pomimo niewniesienia – przed wydaniem zezwolenia – opłaty w pełnej wysokości,
- niewydawaniu decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia, w związku z niewniesieniem opłaty w ustawowo określonym terminie,
- wydawaniu zezwoleń, mimo niezyskania pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałą Rady Gminy,
- wydawaniu zezwoleń na podstawie wniosku, do którego nie dołączono wymaganego dokumentu – str. 69, 70 protokołu.

Przedsiębiorcom rozpoczynającym działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych, zezwolenia na ich sprzedaż wydawać po wniesieniu pełnej opłaty za korzystanie z tych zezwoleń, stosownie do przepisów art. 11¹ ust. 2 i 3 w związku z art. 11¹ ust. 8 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadku niewniesienia opłaty za korzystanie z tych zezwoleń w terminie ustawowym, stosownie do przepisów art. 18 ust. 12 pkt 5 powołanej ustawy w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267 z późn. zm.)

Zezwolenia wydawać po złożeniu wniosków, zawierających wszystkie dane, określone w przepisach art. 18 ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi i po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami Rady Gminy, stosownie do przepisów art. 18 ust. 3a tej ustawy.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych:

2.2.1. Nieterminowe przyznanie nagrody jubileuszowej – str. 74 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1050 z późn. zm.).

2.2.2. Sfinansowanie ze środków budżetu gminy w latach 2013 - 2014 r. kosztów wyjazdów (w tym zagranicznych) pracowników, radnych, sołtysów oraz mieszkańców gminy, niezwiązanych z realizacją zadań gminy (ogółem w kwocie 65.285,25 zł) – str. 79 - 81 protokołu.

Ze środków budżetu gminy finansować wydatki związane z realizacją zadań gminy, które należą do jej obowiązków, zaspokajają zbiorowe potrzeby wspólnoty i nie wykraczają poza katalog zadań własnych gminy określony w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.), pamiętając, że dokonywanie wydatków niezgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków stanowi naruszenie przepisów art. 44 ust. 2 w związku z art. 216 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Finansowanie ze środków budżetu gminy wyjazdów turystycznych pracowników urzędu, radnych gminy, sołtysów i mieszkańców nie znajduje podstaw prawnych. Rozważyć wyegzekwowanie nienależnie poniesionych kosztów wyjazdów od ich uczestników.

2.2.3. Niedokonanie zmian treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstałych i zebranych na wszystkich nieruchomościach zamieszkałych, położonych w granicach administracyjnych gminy Mełgiew” oraz nieprzekazanie Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenia dodatkowych informacji, w związku z wyjaśnieniami udzielonymi wykonawcom na zapytania dotyczące treści specyfikacji, prowadzącymi do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu – str. 88 - 89 protokołu.

W przypadku dokonywania zmian treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, dokonane zmiany przekazywać niezwłocznie wszystkim wykonawcom, którym przekazano specyfikację istotnych warunków zamówienia, a jeżeli specyfikacja jest udostępniana na stronie internetowej, zamieszczać je także na tej stronie, stosownie do przepisu art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

Jeżeli w postępowaniu o udzielenie zamówienia o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, zmiana treści specyfikacji prowadzi do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, przekazywać Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenie dodatkowych informacji, informacji o niekompletnej procedurze lub sprostowania, drogą elektroniczną, zgodnie z formą i procedurami wskazanymi na stronie internetowej określonej w dyrektywie, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4a pkt 2 cytowanej ustawy.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. *Nieprawidłowe ustalenie w 2013 roku wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych, w wyniku dokonywania zmian kwot dotacji na ucznia począwszy od miesiąca, w którym zmianie uległy wydatki w przedszkolach prowadzonych przez najbliższą gminę – str. 101 - 102 protokołu.*

Dotacje dla niepublicznego przedszkola prowadzonego przez podmiot inny niż gmina, obliczać zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 827 z późn. zm.), przyjmując do wyliczenia kwoty dotacji – w przypadku braku na terenie gminy przedszkola publicznego – wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego, w wysokościach uwzględniających wszystkie dokonane w ciągu roku zmiany; jeżeli kwota wydatków ulegnie zmniejszeniu lub zwiększeniu w trakcie roku budżetowego – dokonywać odpowiedniej zmiany kwoty należnej dotacji za cały rok budżetowy, mając na uwadze przepisy art. 126, art. 211 ust. 1 – 4 i art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

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.

2 pozostawiam

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Mełgiew

