



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, 24 lutego 2015 r.

RIO – II – 600/60/2014

Pan Jan Woźniak

Wójt Gminy

ul. Rynek 26

23 - 250 Urzędów

Szanowny Panie Wójtce

W okresie od 20 listopada do 17 grudnia 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Urzędów. Protokół kontroli podpisano 12 stycznia 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, nie sformułowano 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. *Wykazanie, w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2013 r., zobowiązań krótkoterminowych jako zobowiązań długoterminowych (w wysokości 2.321.549,14 zł) – str. 13 protokołu.*

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy jako zobowiązania krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), w związku z przepisami § 17 ust. 6 rozporządzenia 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).

- 1.2. Wykazanie, w sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r. – zaniżonych (o 570,62 zł) skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych, w wyniku nieprawidłowego sposobu wyliczenia tych skutków dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton, związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatników podatku rolnego, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy – str. 17 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę zwolnień w podatku od środków transportowych, wprowadzonych uchwałą 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 Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2013 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania tego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 „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. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji i informacji podatkowych, o czym świadczy:

- niewyjaśnienie przyczyn wykazania przez podatnika w deklaracji na podatek od nieruchomości innej powierzchni budynków niż wynikająca z dokumentów,
- niewezwanie podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek rolny, w związku z bezpodstawnym wykazaniem gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane) jako zwolnionych z podatku rolnego i wykazaniem w tej deklaracji innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej,
- opodatkowanie gruntów zadrzewionych i zakrzewionych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Lz”, podatkiem leśnym – str. 23 – 26 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonej deklaracji wzywać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do jej 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.

Czynności sprawdzające przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, stosownie do przepisów art. 122 i art. 126 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 280 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać 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.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Od podatników, posiadających grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi”, korzystających ze zwolnień w podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy, egzekwować obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 10 i 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.).

Podatkiem leśnym opodatkowywać grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ls” (lasy), z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna, stosownie do przepisów art. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 456), natomiast grunty zadrzewione i zakrzewione, oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Lz”. Z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.2. Niezamieszczanie dat na deklaracjach podatkowych wpływających do Urzędu Gminy – str. 24, 25 protokołu.

Na każdej wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową gminy, umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, zgodnie z przepisami § 42 ust. 2 w związku z § 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.).

2.1.3. Opodatkowanie gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność jednego z małżonków na podstawie nakazu płatniczego wystawionego na małżonków. Prowadzenie wspólnego konta podatkowego dla tych małżonków – str. 26 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. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.).

Grunty stanowiące odrębną własność małżonków, opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna, będąca właścicielem lasów.

Dla każdego z podatników (dla współwłaścicieli i właściciela) prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków, 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).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Przyznanie pracownikowi wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę przed nabyciem do niej prawa oraz nieprawidłowe naliczenie kwoty przyznanego dodatku funkcyjnego, co skutkowało zawyżeniem wypłaconego dodatku za okres od 1.11.2011 – do 1.11.2013 r. o kwotę 716,88 zł i zaniżeniem dodatku funkcyjnego za okres od 1.11.2011 – 31.10.2014 r. o 972 zł – str. 36 – 37 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę 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 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202), mając na uwadze, że okresu urlopu bezpłatnego nie wlicza się do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca,

zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786).

Dodatek funkcyjny naliczać w sposób określony w „Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Urzędów”, w związku z przepisami art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wyplącić pracownikowi niedopłaconą kwotę wynagrodzenia.

2.2.2. Nie opisanie przedmiotu zamówienia na roboty budowlane pn.: „Wymiana pokrycia dachu na budynku byłego gimnazjum w Wierzbicy (użytkowanym jako przedszkole Gwiazdeczka)” oraz „Utworzenie ogólnodostępnych placów zabaw jako miejsc rekreacji na terenie Gminy Urzędów” za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych – str. 48 i 53 protokołu.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać za pomocą m.in. specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) mając na uwadze, że opis przedmiotu zamówienia stanowi załącznik do protokołu postępowania i winien być przechowywany przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 96 ust. 1 i art. 97 ust. 1 ustawy.

2.2.3. Nieterminowy zwrot wniesionego w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umowy na realizację zamówienia pn. „Wymiana pokrycia dachu na budynku byłego gimnazjum w Wierzbicy (użytkowanym jako przedszkole Gwiazdeczka)” – str. 51 protokołu.

Wnoszone przez wykonawców w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.4. Niedokonanie zgłoszenia właściwemu organowi realizacji robót utworzenia ogólnodostępnych placów zabaw na terenie Gminy Urzędów – str. 53 protokołu.

W przypadku budowy obiektów małej architektury w miejscach publicznych, dokonywać zgłoszenia budowy właściwemu organowi przed terminem zamierzonego rozpoczęcia robót budowlanych, mając na uwadze, że do wykonywania robót budowlanych można przystąpić, jeżeli w terminie 30 dni od dnia doręczenia zgłoszenia właściwy organ nie wniesie, w drodze decyzji, sprzeciwu, zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 4 i ust. 5 w związku z art. 3 pkt 4 lit. c ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r., poz. 1409 z późn. zm.).

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Przekazanie transzy dotacji na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu niezgodnie z terminem określonym w umowie na wsparcie zadania publicznego – str. 59 protokołu.

Środki przyznanej dotacji przekazywać dotowanym podmiotom w terminach wynikających z zawartych umów, w związku z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

2.3.2. Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji w 2013 r. dla niepublicznego przedszkola „Gwiazdeczka 2”, przez nieuwzględnienie w wydatkach bieżących na 1 ucznia w przedszkolach prowadzonych przez gminę, stanowiących podstawę obliczenia dotacji, wydatków na prowadzenie obsługi finansowo-księgowej przedszkola publicznego i niedokonanie rocznego przeliczenia wysokości dotacji – str. 62, 63 protokołu.

Dotacje dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, 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.) w związku z uchwałą Nr XX – 148/2012 Rady Gminy Urzędów z dnia 21 września 2012 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, w szczególności:

- do wydatków bieżących stanowiących podstawę obliczania dotacji zaliczać wszystkie wydatki związane z funkcjonowaniem przedszkoli, zaplanowane w budżecie gminy, w tym wydatki na prowadzenie przez pracowników Urzędu Gminy obsługi finansowo-księgowej przedszkoli,
- dokonywać w końcu roku przeliczenia rocznej kwoty dotacji dla przedszkola niepublicznego mając na uwadze, że w związku ze zmianami liczby uczniów w przedszkolu publicznym w ciągu roku, kwota ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, może być obliczona w prawidłowej wysokości dopiero na koniec roku.

Przeliczyć kwoty dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Gwiazdeczka 2” za 2013 i 2014 r. i wypłacić niedopłacone kwoty.

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 Urzędów



