



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, 1 lutego 2017 r.

RIO – II – 600/48/2016

Pan Grzegorz Drewnik

Wójt Gminy

ul. Spółdzielcza 2a

22 - 540 Dołhobyczów

Szanowny Panie Wójcie !

W dniach od 3 października do 23 listopada 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Dołhobyczów. Protokół kontroli podpisano 5 grudnia 2016 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub w zakresie których w trakcie kontroli udzielono stosownego instruktażu – 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 oraz na podstawie dowodów PK „Polecenie księgowania” – str. 6 i 17 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.”.

1.2. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących należności budżetowych wyegzekwowanych przez urząd skarbowy – str. 6 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), w szczególności operacje dotyczące należności budżetowych 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”;

stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

- 1.3. *Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych zobowiązań, które uregulowano gotówką w kasie Urzędu – str. 6 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. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań – str. 9-12 protokołu.*

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

- 1.5. *Finansowanie przejściowego deficytu budżetu – występującego w trakcie 2015 r. – ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (w tym funduszu szkół), sum depozytowych, pracowniczej kasy zapomogowo - pożyczkowej – str. 10-12 protokołu.*

Deficyt jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- 1.6. *Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji gospodarczych – str. 14 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.

2. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2015 r. w zakresie podatku od środków transportowych, polegające na:*
- *zaniżeniu skutków obniżenia górnych stawek (o 3.633,92 zł), w wyniku niewyliczenia ich dla pojazdów zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy oraz wyliczenia tych skutków dla jednego pojazdu za nieprawidłowy okres,*
 - *zaniżeniu skutków udzielonych ulg i zwolnień (o 1.265 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla pojazdów zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy, wyliczenia tych skutków dla jednego pojazdu za nieprawidłowy okres oraz wykazania w nich kwoty ustawowego zwolnienia z podatku pojazdu specjalnego,*

- *zawyżeniu skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa (o 3.600 zł) – str. 24-29 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w podatku od środków transportowych, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.). Nie wykazywać w sprawozdaniu kwoty, dotyczącej skutków ustawowego zwolnienia z podatku od środków transportowych pojazdu specjalnego, w związku z przepisami art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.).

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, pamiętając że 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 cytowanej „Instrukcji...”.

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.

2.2. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości – str. 32, 33, 38 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej 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.).

Opodatkować podatkiem od nieruchomości najemcę gminnego lokalu użytkowego, a podatkiem rolnym – właściciela gruntów, wskazanych w protokole kontroli, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.).

2.3. *Przypadki niesprawdzenia deklaracji na podatek od nieruchomości, o czym świadczy opodatkowanie podatników niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 39-41 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 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.

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.

2.4. *Opodatkowanie pojazdu podatkiem od środków transportowych za nieprawidłowy okres – str. 44 protokołu.*

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty.

2.5. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r. – zawyżonej kwoty zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych (o 2.335 zł) – str. 45, 46 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.

Ponadto:

- opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Rady Gminy w Dołhobyczowie Nr XXV/161/2004 z dnia 14 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od środków transportowych, dostosowujący postanowienia § 1 pkt 2 i 3 tej uchwały do aktualnie obowiązujących przepisów art. 8 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony oraz przepisów art. 12 ust. 4 tej ustawy, zgodnie z którymi rada gminy może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1, z wyjątkiem zwolnień dotyczących pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy – str. 26 protokołu,
- wyjaśnić, czy zaległości w podatku od nieruchomości z lat 2004 – 2005 (w łącznej kwocie 11.699,32 zł) podatnika, 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 art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 36 protokołu,
- odpisać z kont podatnika, wskazanego w protokole kontroli, zobowiązania podatkowe zabezpieczone hipoteką, pochodzące z lat 1998-2002, wobec których nie podejmowano czynności skutkujących przerwaniem bądź zawieszeniem biegu terminu ich przedawnienia, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 października 2013 r. sygn. SK 40/12, w którym Trybunał orzekł, że art. 70 § 6 Ordynacji podatkowej, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 1998 r. do 31 grudnia 2002 r., jest niezgodny z art. 64 ust. 2 Konstytucji – str. 37 protokołu,
- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Hrubieszowie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolem: „Br-R”, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r., poz. 1034 z późn. zm.) – str. 38, 40 protokołu.

3. W zakresie wydatków budżetowych:

- 3.1. *Dokonanie wydatku przekraczającego kwotę ustaloną w planie finansowym na 2015 r. (17listopada 2015 r. w dz. 700 rozdz. 70005 § 4300 o kwotę 1.153,84 zł) – str. 60 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, 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.

3.2. *Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji na 2015r. dla publicznej szkoły podstawowej, oddziału przedszkolnego i gimnazjum w Zespole Szkół w Przewodowie, prowadzonym przez Stowarzyszenie „Przyjazna Szkoła w Przewodowie”, w wyniku:*

- *ustalania dotacji na podstawie wykonanych wydatków bieżących,*
- *obliczenia dotacji na uczniów niepełnosprawnych w szkole podstawowej i gimnazjum w wysokości niezgodnej z kwotami przewidzianymi na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy Dołhobyczów na 2015 r. i udzielenia dotacji na nieprawidłową liczbę uczniów – str. 74-83 protokołu.*

Od 2017 roku dotacji dla szkół publicznych, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki i publicznych oddziałów przedszkolnych, prowadzonych przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego udzielać zgodnie z przepisami art. 80 ust. 2da i ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.) w brzmieniu ustalonym przepisami ustawy z dnia 23 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r., poz. 1010 z późn. zm.), w tym:

- kwoty przewidziane w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy Dołhobyczów na dany rok obliczać jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di i właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku,
- dotacji udzielać na każdego ucznia,
- podstawową kwotę dotacji dla szkoły podstawowej, w której zorganizowano oddział przedszkolny i szkoły danego typu i rodzaju, obliczać przyjmując wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy na prowadzenie – odpowiednio – szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny oraz szkół, stosownie do przepisów art. 78b ust. 2, 3 i 10 ustawy o systemie oświaty.

Ustalić prawidłowe kwoty dotacji na 2015 rok – stosując do ich obliczenia przepisy art. 80 ust. 2 i 3 ustawy o systemie oświaty w brzmieniu obowiązującym w 2015 r.

Ponadto ewidencję szczegółową do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji poszczególnym szkołom, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

4. W zakresie długu publicznego:

4.1. Wykazanie – w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej na 2016 r. – nieprawidłowej kwoty wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań na lata 2016-2021 – str. 86-87 protokołu.

W wieloletniej prognozie finansowej, przy wyliczaniu relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, stosować wyłączenia zgodnie z przepisami art. 243 ust. 3 i ust. 3a tej ustawy.

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 Dołhobyczów

