



# 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, 5 kwietnia 2017 r.

RIO – II – 600/50/2016

**Pan Kazimierz Weremkowicz**

Wójt Gminy

ul. Lubelska 8

21 - 533 Rossosz

Szanowny Panie Wójtce !

W dniach od 7 listopada 2016 r. do 26 stycznia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Rossosz. Protokół kontroli podpisano 14 lutego 2017 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu 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. Nieujęcie w wykazie ksiąg rachunkowych wszystkich prowadzonych ksiąg. Ewidencjonowanie operacji na koncie nieujętych w zakładowym planie kont – str. 4 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o wykaz wszystkich stosowanych ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 13 ust. 1 tej ustawy.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, mając na uwadze przepisy § 15 ust. 1 pkt 1 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.”. Ująć w zakładowym planie kont konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” i określić przyjęte zasady klasyfikacji na nim zdarzeń, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do cytowanego rozporządzenia.

*1.2. Sporządzanie – w 2015 r. i I kwartale 2016 r. – kilku zestawień obrotów i sald kont księgi głównej – str. 5 – 6 protokołu.*

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca jedno zestawienie obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze wynikający z tych przepisów obowiązek zachowania zgodności obrotów tego zestawienia z obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych, sporządzanych zgodnie z przepisami art. 14 ust. 3 ustawy.

*1.3. Niezachowanie zasady chronologicznego ujęcia zdarzeń w dzienniku Urzędu Gminy oraz kolejnej numeracji zapisów – str. 6 protokołu.*

Zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmować w dzienniku chronologicznie, a zapisy kolejno numerować, stosownie do przepisów art. 14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

1.4. *Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych dotyczących należności z tytułu udziału mieszkańców w kosztach instalacji kolektorów słonecznych i przydomowych oczyszczalni ścieków (nieprawidłowe ewidencjonowanie tych operacji skutkowało wykazaniem na koniec 2015 r. w księgach Urzędu Gminy zobowiązań w kwocie 17.794,08 zł, stanowiącej dokonane z tych tytułów wpłaty, nieodprowadzone na rachunek budżetu gminy) oraz dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe – str. 6-10 protokołu.*

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

a) operacje dotyczące należności z tytułu wpłat stanowiących udział mieszkańców w kosztach realizowanych przez gminę inwestycji ujmować:

\* w księgach Urzędu Gminy:

- przypis należności (na podstawie zawartych z mieszkańcami umów):

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpłata należności:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

\* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”;

b) operacje dotyczące dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe, ujmować zapisami:

- wpływ dochodów (zgodnie z wyciągiem bankowym):

\* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu” (i w ewidencji analitycznej prowadzonej według poszczególnych tytułów i budżetów),

\* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (w podziałkach klasyfikacji budżetowej właściwej dla tych dochodów),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (i w ewidencji analitycznej prowadzonej według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej),

- przypis należnych dochodów (w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej):

\* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

\* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

przy czym w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku – zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów.

Dochody za grudzień, które wpłynęły w styczniu następnego roku budżetowego, ewidencjonować w księgach rachunkowych roku poprzedniego:

\* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Wn (konto ustalone w zakładowym planie kont np.: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”),

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

\* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

celem wykazania prawidłowej kwoty dochodów wykonanych i otrzymanych w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1a „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 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.),

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W przypadku braku w dokumencie księgowym informacji o tytule przekazanych przez urząd skarbowy dochodów, występować do tego urzędu o informacje dotyczące klasyfikacji źródła dochodów.

- 1.5. *Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r. – zaległości z tytułu udziału mieszkańców w kosztach instalacji przydomowej oczyszczalni ścieków (w wys. 1.450 zł) – str. 8 protokołu.*

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.6. *Nieprawidłowości w zakresie kont ksiąg pomocniczych, w tym:*

- *nieujmowanie operacji dotyczących dochodów realizowanych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 901 „Dochody budżetu” i 224 „Rozrachunki budżetu”,*
- *nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont: 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych),*
- *niezgodność – na koniec 2015 r. – ewidencji analitycznej z syntetyczną kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (o 5.519 zł) i 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” (o 599,99 zł),*
- *prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych, w zakresie gruntów, bez wskazania symbolu klasyfikacji rodzajowej – str. 9 - 12, 16-19 i 41 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do wszystkich kont księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy, dla których zasady funkcjonowania kont określone w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., wprowadzają taki obowiązek, w sposób wymagany dla poszczególnych kont, mając na uwadze przepisy § 16 ust. 1 rozporządzenia.

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.

Ewidencję analityczną gruntów prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864) w związku z art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1068).

*1.7. Niezamieszczanie na dowodach księgowych sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych – str. 9 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych (dekretację), stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

*1.8. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych: w sposób nietrwały (ołówkiem), z pozostawieniem miejsc wolnych, bez określenia rodzaju, numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego i kont, których zapis dotyczy, bez sporządzenia dowodu księgowego oraz na podstawie dowodów księgowych „Polecenie księgowania” niezawierających treści umożliwiającej ustalenie podstawy ich sporządzenia bądź wskazania korygowanych zapisów – str. 9-12, 14, 18 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzających ich dokonanie, zgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i 3, art. 22 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisów dokonywać w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany, z określeniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz oznaczeniem kont, których dotyczy, w sposób umożliwiający identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania na wszystkich etapach przetwarzania danych, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 i 5 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 tej ustawy.

*1.9. Nieustalenie sald zamknięcia niektórych kont i niewprowadzenie ich do ksiąg bilansu otwarcia roku 2016 – str. 10-11 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 powinno nastąpić najpóźniej do dnia 30 kwietnia roku następnego, stosownie do przepisów § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Ustalać stany aktywów i pasywów na dzień ich zamknięcia i ujmować je w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.10. *Nieujmowanie – w ciągu roku 2015 – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów i odpisów należności budżetowych z tytułu podatków (zapisów z tego tytułu dokonano jednorazowo na koniec roku) – str. 11 protokołu.*

Przypisów i odpisów należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (i w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta) dokonywać na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.11. *Nieujmowanie w walucie polskiej operacji występujących na prowadzonym w euro rachunku bankowym gminy – str. 12-13 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w walucie polskiej, zgodnie z przepisami art. 9 ustawy o rachunkowości. Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmować w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po odpowiednim kursie, określonym w przepisach art. 30 ust. 2 ustawy o rachunkowości, pamiętając o bieżącym ewidencjonowaniu różnic kursowych (jeżeli wystąpią), zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 tej ustawy i – nie później niż na koniec kwartału – wyceniać według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, stosownie do przepisów § 8 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zweryfikować salda wykazane na kontach 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w księdze „Program współpracy transgranicznej ...” i dokonać ich rozliczenia, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.12. *Niezachowanie zgodności zapisów na kontach prowadzonych do rachunków bankowych z księgowością banku – str. 13 protokołu.*

Na kontach księgi głównej, prowadzonych do rachunków bankowych, dokonywać zapisów wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.13. *Uznawanie przekazanych dotacji za rozliczone w dacie ich przekazania – str. 13-14 protokołu.*

Na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, ujmować wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, mając na uwadze, że nie może to mieć miejsca w tym samym dniu, w którym nastąpiło ich przekazanie, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

*1.14. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych „dodatnio-ujemnych” – str. 14-15 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Stwierdzone błędy w zapisach poprawiać w sposób określony przepisami art. 25 tej ustawy.

*1.15. Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych wszystkich operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 15 protokołu.*

Na właściwych kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie operacje poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

*1.16. Wykazanie – w informacjach uzupełniających bilansu Urzędu Gminy za 2015 r. – zaniżonej kwoty umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (o 73.867,35 zł) – str. 21 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać na podstawie danych prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia i art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.17. Nieudokumentowanie przeprowadzenia – na koniec 2015 r. – inwentaryzacji w drodze weryfikacji: gruntów, pozostałych środków trwałych, środków trwałych w budowie, należności i zobowiązań oraz wartości niematerialnych i prawnych – str. 23-26 protokołu.*



Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.18. Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. – skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w podatku od środków transportowych (o 2.308 zł) i od nieruchomości (o 54.731 zł), w wyniku ujęcia w nim kwot wynikających z decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku i odroczenia zapłaty zaległości podatkowej, płatnych w 2015 r.*

*Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r.– skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w podatku od środków transportowych (o 4.985 zł), w wyniku wykazania kwoty niewynikającej z decyzji – str. 27, 28, 36 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku...” wykazywać kwoty, dotyczące skutków udzielonych w okresie sprawozdawczym odroczeń terminu płatności podatku/zapłaty zaległości podatkowej, których termin płatności, w wyniku odroczenia, przypada po okresie sprawozdawczym, pamiętając, że skutki finansowe powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, a wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b „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.).

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP za 2014 r. i za 2015 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „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. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym – str. 30 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym, 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.).

Wyjaśnić, na kim ciąży obowiązek podatkowy w podatku rolnym i leśnym w zakresie użytków rolnych i lasów, wskazanych w protokole kontroli, w związku z przepisami art. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.) oraz art. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 374 z późn. zm.), a po przeprowadzeniu postępowania ustalić lub określić wysokość zobowiązania podatkowego, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego lub okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

Ponadto wyjaśnić zasadność nieopodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów, budynków i budowli, będących w posiadaniu podatników, ujętych pod poz. 61 i 62 załącznika Nr III/1 do protokołu kontroli, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), a następnie wyegzekwować – na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 9 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – deklaracje na podatek od nieruchomości, celem opodatkowania nieruchomości, podlegających opodatkowaniu tym podatkiem – str. 30, 31 protokołu.

#### *2.1.2. Nieujęcie – w wykazie podatników, którym udzielono ulg w zapłacie w 2015 r. – podatnika, któremu odroczone termin płatności podatku od nieruchomości (w kwocie 54.731 zł) – str. 36 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.

*2.1.3. Nieprawidłowości w zakresie dokonywania zapisów na szczegółowych kontach podatników, polegające na:*

- *dokonywaniu przypisów podatku od środków transportowych w wysokości innej niż wynikająca z deklaracji,*
- *dokonaniu odpisu zobowiązania podatkowego (pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego) pod datą wydania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej – str. 38, 39 protokołu.*

Na szczegółowych kontach podatników przypisów podatku dokonywać na podstawie złożonej 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).

Odpisu podatku na koncie podatnika dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 cytowanego rozporządzenia oraz art. 212 Ordynacji podatkowej.

*2.1.4. Niezamieszczanie daty wpływu na oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych – str. 41 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.).

*2.1.5. Niepodejmowanie czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu najmu, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tego tytułu (w wysokości 787,90 zł) – str. 42, 43 protokołu.*

Podejmować czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 6 tej ustawy.

## **2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Nieterminowe wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej – str. 46 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

*2.2.2. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2015 r. (w dz.754 rozdz.75412 § 4210 – w okresie od 13.08. do 23.09.2015 r. o łączną kwotę 4.199,17 zł oraz w dniach 22 i 28.12.2015 r. o łączną kwotę 1.210,20 zł) – str. 49-50 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.

*2.2.3. Przyjęcie do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej faktury wystawionej na innego nabywcę niż wnioskodawca, co skutkowało nienależnym wypłaceniem producentowi rolnemu w 2015 r. z tego tytułu kwoty 1.900 zł – str. 59-60 protokołu.*

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej obliczać na podstawie ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z dołączonych do wniosku faktur VAT, stanowiących dowód zakupu oleju w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia

wniosku o zwrot podatku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 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). Wyegzekwować nienależnie pobraną kwotę, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 1 tej ustawy.

*2.2.4. Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji na 2015 r. dla publicznych jednostek systemu oświaty: szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego oraz niepublicznego punktu przedszkolnego prowadzonych przez stowarzyszenie, w wyniku:*

- udzielenia dotacji na jednego ucznia szkoły podstawowej w kwocie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy,
- udzielenia dotacji na uczniów oddziału przedszkolnego na podstawie wydatków ponoszonych przez gminę na prowadzenie przedszkola,
- nieprawidłowego ustalenia kwoty wydatków bieżących, stanowiących podstawę obliczenia dotacji dla szkoły podstawowej, oddziału przedszkolnego i punktu przedszkolnego, przez przyjęcie wydatków wykonanych, nieprzeliczenie – przy obliczaniu wydatków na ucznia szkoły podstawowej – wydatków wspólnych ponoszonych na dokształcanie nauczycieli oraz na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów szkoły podstawowej i gimnazjum prowadzonych przez gminę, proporcjonalnie do liczby uczniów, na których je ponoszono oraz nieuwzględnienie – przy obliczaniu wydatków na ucznia przedszkola – wszystkich wydatków (przyjęto wyłącznie wydatki rozdziału 80104 „Przedszkola”).

*Nieprzekazanie dotacji dla szkoły podstawowej, oddziału przedszkolnego i punktu przedszkolnego w 12 częściach (przekazano odpowiednio w 10, 9 i 8 częściach) – str. 61-70 protokołu.*

Dotacje dla publicznych szkół, prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, publicznych szkół podstawowych, w których utworzono oddziały przedszkolne, prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne oraz niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, obliczać zgodnie z przepisami art. 80 ust. 2da i 3 oraz art. 90 ust. 2d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.), w tym:

- dotacji dla szkoły publicznej udzielać na każdego ucznia w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół danego typu i rodzaju, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy,

- dotacji dla publicznej szkoły podstawowej, w której zorganizowano oddział przedszkolny, niebędącej szkołą specjalną – w przypadku braku na terenie gminy szkoły podstawowej prowadzonej przez gminę, w której zorganizowano oddział przedszkolny – udzielać na każdego ucznia tego oddziału w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny w najbliższej gminie prowadzącej szkołę podstawową, w której zorganizowano oddział przedszkolny, a na ucznia niepełnosprawnego – w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia niepełnosprawnego oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 4 uchwały Nr XVI/94/2017 Rady Gminy Rossosz w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Rossosz dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania,
- podstawową kwotę dotacji dla szkoły danego typu i rodzaju, szkoły podstawowej, w której zorganizowano oddział przedszkolny oraz przedszkola, 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 danego typu i rodzaju, oddziałów przedszkolnych i przedszkoli (przeliczając wydatki wspólne proporcjonalnie do liczby uczniów, na których wydatki są ponoszone), stosownie do przepisów art. 78b ust. 1-3 i 10 w zw. z art. 89b ustawy o systemie oświaty, mając na uwadze obowiązek aktualizacji statystycznej liczby uczniów i podstawowej kwoty dotacji w trakcie roku, w terminach i na zasadach wynikających z przepisów art. 78c w związku z art. 89b ust. 1 ustawy i obowiązek przeliczenia rocznych kwot dotacji, zgodnie z przepisami art. 78d i 89c ustawy o systemie oświaty.

Dotacje przekazywać na rachunek bankowy szkoły i innej formy wychowania przedszkolnego w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że część za grudzień – w terminie do dnia 15 grudnia roku budżetowego, zgodnie z przepisami art. 80 ust. 3c i art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.

### **3. W zakresie mienia komunalnego:**

- 3.1. *Niezamieszczenie – w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości – informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości oraz zamieszczenie informacji o prawie jego odwołania bez podania przyczyn – str. 72 protokołu.*

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości zamieszczać informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, zgodnie z przepisami § 13 pkt. 8 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

Nie zamieszczać w ogłoszeniu informacji o możliwości odwołania przetargu bez podania przyczyny, mając na uwadze, że ogłoszony przetarg może zostać odwołany jedynie z ważnych powodów, z niezwłocznym podaniem do publicznej wiadomości informacji o odwołaniu przetargu i przyczynie jego odwołania, o czym stanowią przepisy art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

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](mailto: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 Rossosz

