

Lublin, 7 października 2020 r.

RIO – II – 600/27/2020

Pan Marian Szuper
Wójt Gminy
ul. B. Prusa 21
22 - 463 Radecznicza

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 16 czerwca do 31 lipca 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Radecznicza. Protokół kontroli podpisano 7 września 2020 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie danych ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostek oświatowych, mimo niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały określającej Urząd Gminy jako jednostkę obsługującą – str. 4 protokołu.

Obsługę finansowo-księgową szkół prowadzić po podjęciu przez Radę Gminy uchwały, wskazującej Urząd jako jednostkę obsługującą, w związku z przepisami art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- 2.1. *Nieujęcie – w wykazie ksiąg rachunkowych – prowadzonych dzienników częściowych oraz nieokreślenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej – str. 5 i 8 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o wykaz stosowanych dzienników częściowych oraz o określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

- 2.2. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie niektórych należności) – str. 5 - 6, 29, 33 - 34 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, z zachowaniem zasad dokonywania w nich zapisów, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów lub sald, a także stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 oraz art. 23 ust. 1 i 5 powołanej ustawy.

Ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

- 2.3. *Zamknięcie – na 31 grudnia 2019 r. – konta 800 „Fundusz jednostki” saldem dwustronnym – str. 6 protokołu.*

Na koniec roku budżetowego na koncie 800 „Fundusz jednostki” wykazywać jednostronne saldo Ma, oznaczające stan funduszu jednostki, stosownie do zasad

funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.4. *Niedokonanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu gminy za 2018 r. Niezamykanie ksiąg na koniec poszczególnych miesięcy (w latach 2018-2020). Niesporządzanie zestawień obrotów i sald kont księgi głównej budżetu i zestawień kont ksiąg pomocniczych budżetu – str. 6 - 7 protokołu.*

Ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych, polegającego na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, dokonywać najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości i § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu programów komputerowych stosować właściwe procedury i środki chroniące przed modyfikacją zapisu, w tym dokonywać zamknięcia miesiąca, polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub zmiany zapisów pierwotnych, w związku z przepisami art. 23 ust. 1 oraz art. 25 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, sporządzać zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, a co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych – zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ustawy o rachunkowości.

- 2.5. *Niedokonanie – na koniec 2018 r. i 2019 r. – przebiegowań zrealizowanych dochodów i wydatków budżetu z kont 901 i 902 oraz nieprowadzenie w tych latach ewidencji na kontach: 960, 961 i 962, a w konsekwencji nieustalenie wyniku wykonania budżetu oraz sporządzanie bilansów z wykonania budżetu gminy i sprawozdań Rb-NDS za te lata – na podstawie danych niewynikających z ksiąg rachunkowych – str. 7, 51, 58 protokołu.*

Na dzień kończący rok obrotowy dokonywać obowiązujących przebiegowań sald kont w celu ustalenia wyniku wykonania budżetu gminy, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Prowadzić ewidencję na kontach 960 „Skumulowane wyniki budżetu”, 961 „Wynik wykonania budżetu” oraz 962 „Wynik na pozostałych operacjach”, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Bilans z wykonania budżetu gminy sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim wszystkie informacje, w zakresie

ustalonym we wzorze sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Sprawozdanie Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564).

2.6. *Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 8 i 11 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.7. *Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 9 - 10, 13 - 17, 18, 22, 26 protokołu.*

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

a) wpływ subwencji oświatowej w grudniu na styczeń następnego roku ujmować w księdze głównej budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

a w roku następnym:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

b) ewidencjonować w księgach rachunkowych budżetu operacje dotyczące naliczenia i spłaty odsetek od pożyczek, zapisami:

- naliczenie przez bank odsetek:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 260 „Zobowiązania finansowe”,

- spłata odsetek:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle:

- Wn 260 „Zobowiązania finansowe”,
Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),
- c) operacje związane ze zwrotem niewykorzystanej dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa, dokonany do dnia 31 stycznia następującego po roku, w którym otrzymano dotację, w ewidencji budżetu ujmować zapisami:
- w księgach rachunkowych roku, w którym otrzymano dotację:
 - Wn 901 „Dochody budżetu”,
 - Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - w księgach rachunkowych roku, w którym dokonano zwrotu:
 - Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
- d) operacje przekazania środków z rachunku budżetu gminy na wyodrębniony rachunek bankowy, służący utrzymaniu rezultatów projektu projektu lub lokatę ujmować w księgach rachunkowych budżetu gminy zapisami:
- Wn 140 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu” (rachunek podstawowy budżetu),
- wpływ tych środków
- Wn 133 „Rachunek budżetu” (rachunek służący utrzymaniu rezultatów projektu projektu/rachunek lokat)
 - Ma 140 „Środki pieniężne w drodze”,
- e) operacje dotyczące wpływu dochodów z tytułu nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej, zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, ujmować:
- wpływ na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów przekazanych przez Ośrodek:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 222 „Rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych”,
 - rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie okresowych sprawozdań Rb-27S tej jednostki:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - zwrot środków do Urzędu Wojewódzkiego:
 - * w księdze głównej budżetu:
 - Wn 902 „Wydatki budżetowe”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
 - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”

oraz

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (jako wydatek zaplanowany w planie finansowym Urzędu w § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”).

Poinformować kierownika GOPS o obowiązku wykazywania w sprawozdaniu Rb–27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” zrealizowanych dochodów z tytułu zwrotów nienależnie wypłaconych zasiłków i świadczeń z lat ubiegłych;

f) dochody zrealizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, dotyczące zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami - w części należnej budżetowi gminy - ujmować wyłącznie w ewidencji budżetu zapisami:

- wpływ zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- rozliczenie zrealizowanych dochodów (na podstawie sprawozdań Rb-27ZZ jednostki):

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

g) rozliczenia z tytułu dodatków mieszkaniowych ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,

h) ewidencjonować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),

i) operacje dotyczące przekazania dotacji gminnym instytucjom kultury oraz podmiotom spoza sektora finansów publicznych ewidencjonować w księgach rachunkowych budżetu zapisami:

Wn 902 „Wydatki budżetowe”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

j) operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe, ewidencjonować:

- wpływ na rachunek budżetu:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- przypis należnych dochodów (w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy):

* 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, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 2 pkt 1 lit.b, pkt 2 lit.b i ust. 4 pkt 3 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

* w księgach Urzędu Gminy:

Wn (konto ustalone w zakładowym planie kont, np.: 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”),

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

* w księgach budżetu;

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.8. Wykazanie – na koniec 2019 r. - niezgodnych ze stanem faktycznym salda: konta 901 „Dochody budżetu” (z tytułu dochodów z tytułu subwencji oświatowej i dotacji celowych) oraz 224 „Rozrachunki budżetu” (z tytułu dotacji celowych) – str. 9 i 26 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze że saldo konta 901 „Dochody budżetu” winno wykazywać sumę dochodów budżetu gminy za dany rok, zaś saldo Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu” – stan zobowiązań budżetu,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.9. *Wykorzystanie – w 2019 r. – środków przeznaczonych na utrzymanie rezultatów projektu z naruszeniem postanowień umowy o jego dofinansowanie – str: 12 - 13 protokołu.*

Wydatków dokonywać zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 44 ust. 2 i art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

- 2.10. *Przyjęcie na dochody budżetu niewykorzystanych środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zlikwidowanego gimnazjum, niezgodnie z postanowieniami rady gminy – str: 15 protokołu.*

Niewykorzystane środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zlikwidowanego gimnazjum przekazać na rachunek Publicznej Szkoły Podstawowej w Radecznicy, zgodnie z postanowieniami § 2 ust. 1 uchwały Nr XII.77.2019 Rady Gminy Radecznicza z 30 sierpnia 2019 r. w sprawie warunków likwidacji Publicznego Gimnazjum w Radecznicy, w związku z przepisami art. 12 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

- 2.11. *Przypadki niebieżącego ujęcia w księgach operacji dotyczących zaciągniętych zobowiązań – str: 19 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.

- 2.12. *Niedokonywanie odpisów aktualizujących wartość należności, mimo występowania przesłanek je uzasadniających – str: 19-20 protokołu.*

Aktualizować wartość należności zgodnie z ustawą o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, stosownie do przepisów § 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.13. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego – str: 20 protokołu.*

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.14. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do kont: 250 „Należności finansowe”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – według podziałek klasyfikacji budżetowej i 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – według jednostek – str. 21, 27 i 35 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do:

- konta 250 „Należności finansowe” - w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności,
- konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów,
- konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.15. *Nieprawidłowe ujmowanie operacji gospodarczych na kontach budżetu: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz wykazanie na tych kontach na koniec 2019 r. niezgodnych ze stanem faktycznym sald – str. 21 - 23 protokołu.*

Rozliczenia realizowanych przez jednostki budżetowe dochodów i wydatków budżetowych ujmować – odpowiednio - na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.16. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 27, 102 i 117 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 i art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Odpis od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego odprowadzać na rachunek właściwej izby rolniczej w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1027).

2.17. Ujmowanie przypisu podatków – na szczegółowych kontach podatników – pod niewłaściwą datą.

Niebieżące i niezgodne ze stanem ujmowanie operacji dotyczących opłaty komorniczej – str. 30 – 31 protokołu.

Przypisów podatków na szczegółowych kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji lub złożenia deklaracji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 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), w związku z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) i art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.18. Nieprawidłowa klasyfikacja dochodów z tytułu kosztów upomnień – str. 32 protokołu.

Dochody z tytułu kosztów upomnień klasyfikować do § 064 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

2.19. Niezgodność – na 31.12.2019 r. – ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej z ewidencją prowadzoną według dłużników (w zakresie dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi) – str. 34 protokołu.

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według klasyfikacji budżetowej i według dłużników, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i § 13

rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

2.20. *Nieujęcie – na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” wszystkich kosztów związanych z ulepszeniem środków trwałych - str. 35-36 protokołu.*

Do kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie, ewidencjonowanych na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, zaliczać ogół kosztów bezpośrednio poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 2 i 8 i art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.21. *Nieprawidłowości, w zakresie ewidencji składników majątkowych, polegające na:*

- *ujęciu – na koncie 011 „Środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” – gotowych składników majątku w wartości niezgodnej z fakturą zakupu,*
- *ujęciu – w ewidencji analitycznej do konta 011 – w jednej pozycji składników majątkowych składających się z kilku obiektów,*
- *zaliczeniu środków trwałych do niewłaściwych grup,*
- *wskazaniu – w ewidencji do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” – ilości i ceny jednostkowej środków trwałych niezgodnie ze stanem rzeczywistym – str. 37-40, 64 protokołu.*

Zakupione środki trwałe i wartości niematerialne i prawne ujmować w księgach rachunkowych według cen ich nabycia, w związku z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe ujmować w ewidencji analitycznej we właściwych grupach, podgrupach i rodzajach środków trwałych, w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów 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 przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 443 z późn.zm.) i zasadami funkcjonowania kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.22. *Nieprawidłowości w gospodarce kasowej, polegające na:*

- *niezamieszczaniu na dowodach źródłowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy daty jej odbioru,*

- ujęciu w raporcie kasowym wypłaty gotówki w innym dniu niż wynika z daty potwierdzenia jej odbioru,
- wypłacaniu środków z kasy na podstawie dokumentów niesprawdzonych pod względem formalno – rachunkowym i niezatwierdzonych do wypłaty – str. 42 - 43 protokołu.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Operacje wpłaty i wypłaty gotówki ujmować w raportach kasowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 tej ustawy o rachunkowości.

Wydatków dokonywać na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, w związku z przepisami art. 53 ust. 1 i art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2.23. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji operacji bankowych na kontach 139 „Inne rachunki bankowe”.

Niezgodność – na 31 grudnia 2019 r. – sald kont 133 „Rachunek budżetu” i 139-O (w ewidencji budżetu) oraz 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzonego dla projektu – z księgowością banku – str. 44 - 45 protokołu.

Ewidencję operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych prowadzić na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., odzwierciedlając w księgach rachunkowych stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję szczegółową do konta 139 „Inne rachunki bankowe” prowadzić w sposób zapewniający ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych w Załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia.

2.24. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2019 r. Urzędu Gminy oraz obsługiwanych jednostek, polegające na:

- niezamieszczenie – na sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S sporządzonych w formie dokumentu – wymaganych podpisów i daty sporządzenia,
- niewykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu i organu – należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – w części należnej budżetowi gminy oraz wykazanie zawyżonej kwoty zaległości (w dz. 900, rozdz. 90002 § 0490 o 789,10 zł),

- wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N Urzędu i organu – zawyżenie stanu depozytów (o 65.625,98 zł),
- wykazaniu – w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S – danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych – str. 17, 46 - 50 i 52 - 53 protokołu.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe sporządzać prawidłowo pod względem formalnym, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w tym zamieszczając wymagane – przepisami § 14 ust. 1 i 6 tego rozporządzenia – podpisy.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia, w tym należności i zaległości związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – wykazywać w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdanie Rb-27S i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2.25. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2019 r., przez:

- zaniżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych: w podatku rolnym (o 454,15 zł), w podatku od nieruchomości (o 965,71 zł) i w podatku leśnym (o 61 zł),

- wykazanie niewłaściwych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty zapłaty zaległości z tytułu podatku rolnego (zawyżonych o 1.467,92 zł) i leśnego (zaniżonych o 20,59 zł),
- niewykazanie kwoty skutków wynikających z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności w podatku rolnym (w kwocie 2.507,71 zł) i w podatku leśnym (w kwocie 112,29 zł) – str. 56 - 57 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Wykazywać - w kolumnie „kwoty wynikające z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności” tego sprawozdania - kwoty spłacone w okresie sprawozdawczym, wynikające z decyzji wydanych w latach poprzednich i wykazane w tych latach w kolumnie „rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru” w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zgodnie z przepisami § 7 ust. 3 powołanej „Instrukcji...”.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2019 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

- 2.26. *Ustalenie – w przepisach wewnętrznych – możliwości nieuzgadniania sald należności nieprzekraczających kwoty 500 zł – str. 59 protokołu.*

Wyeliminować z przepisów wewnętrznych postanowienia zezwalające na nieuzgadnianie sald należności nieprzekraczających kwoty 500 zł, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości i art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

- 2.27. *Nieprzeprowadzenie – w latach 2018-2019 – inwentaryzacji aktywów i pasywów budżetu gminy.*

Niesporządzenie – na dzień inwentaryzacji (31.12.2019 r.) – zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów – str. 59 - 61, 63 - 64 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na dzień inwentaryzacji sporządzać zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 tej ustawy.

- 2.28. *Niezgodność – na 31.12.2019 r. – salda konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną (o 2.880,05 zł) – str. 63 - 64 protokołu.*

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.

3. W zakresie budżetu gminy:

- 3.1. *Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym gruntów stanowiących współwłasności – str. 67, 70, 73, 81 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowiąc 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 2020 r. poz. 333) i art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.). Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasność, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 z późn. zm.), w związku z art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325)

Jeżeli użytki rolne lub lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej, egzekwować deklaracje na podatek rolny/leśny oraz opłacanie tego podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6a ust. 10 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 7 i ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku leśnym, mając na uwadze, że w deklaracji winien być wykazany cały grunt stanowiący współwłasność (a nie tylko część odpowiadająca udziałowi podatnika we współwłasności) i podatek wyliczony od tego gruntu.

Grunty, stanowiące odrębną własność małżonków oraz grunty, będące w posiadaniu jednego z małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 ustawy o podatku rolnym oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- 3.2. *Niezłożenie – przez Urząd Gminy – deklaracji na podatek od nieruchomości i podatek leśny na 2019 r., mimo posiadania nieruchomości podlegających zwolnieniu z podatku od nieruchomości i lasów podlegających opodatkowaniu podatkiem leśnym. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek rolny na 2019 r. od podatnika zwolnionego z tego podatku – str. 67, 68 protokołu.*

Składać deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 6 ust. 10 tej ustawy.

Składać deklarację na podatek leśny, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Podatników korzystających ze zwolnienia z podatku rolnego, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6a ust. 9 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

- 3.3. *Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym – str. 69 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 2020 r. poz. 276 z późn. zm.).

Opodatkować właścicieli i posiadaczy gruntów, wskazanych w protokole kontroli, podatkiem rolnym i leśnym, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 ustawy o podatku leśnym, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).

- 3.4. *Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą na zasadach ustalonych dla osób prawnych – str. 68 - 69 protokołu.*

Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą opodatkowywać podatkiem od nieruchomości w drodze decyzji ustalającej jego wysokość, stosownie do przepisów art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- 3.5. *Niewskazanie – w decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości – powierzchni części wspólnych budynku i części składowej lokalu mieszkalnego zwolnionych na mocy uchwały Rady Gminy – str. 74 protokołu.*

W decyzjach ustalających wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości właścicielom wyodrębnionych lokali mieszkalnych ujmować części ułamkowe nieruchomości wspólnych w zakresie odpowiadającym ich udziałowi w nieruchomości wspólnej oraz powierzchnie przynależne do lokalu mieszkalnego, w rozumieniu art. 2 ust. 3 i art. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2020 r. poz. 532 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 3 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem prawidłowego wykazania danych w sprawozdaniu Rb-PDP w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień.

3.6. Wystawienie decyzji wymiarowej na nieżyjącego podatnika oraz dokonanie na jej podstawie przypisu podatku za 2019 r.– str. 70, 71, 79 protokołu.

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 ustawy o podatku leśnym. Przypisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375) i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 tej ustawy.

W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, nieuregulowane zaległości podatkowe dochodzić od spadkobierców po wydaniu i doręczeniu im decyzji o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców, stosownie do przepisów art. 100 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 Kodeksu cywilnego.

3.7. Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów i budynków, należących do przedsiębiorcy, stawką dla „gruntów pozostałych” i „budynków pozostałych”, mimo niezbrania dowodów uzasadniających jej zastosowanie,*
- *opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów stanowiących gospodarstwo rolne - nieprawidłową stawką,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki lub na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji,*
- *nieskorygowanie deklaracji na podatek od środków transportowych, w której niewłaściwie obliczono należny podatek – str: 71 - 72, 82 - 84 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz 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 podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się wątpliwości, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 powołanej ustawy.

Grunty i budynki, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Użytki rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem obowiązujących w roku podatkowym stawek, przy czym użytki rolne o łącznej powierzchni powyżej 1 ha (jako stanowiące gospodarstwo rolne) opodatkowywać z zastosowaniem stawki w wysokości równoważności pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha gruntów, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

Przy opodatkowaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, korygować deklaracje podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 274 § 1 pkt 1 tej ustawy i art. 11 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- 3.8. *Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych posiadającym zaległości podatkowe i zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia (w kwocie 189,75 zł z tytułu podatku leśnego). Wystawienie tytułu na nieistniejące zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wykazywanie na kontach dłużników przedawnionych zobowiązań podatkowych (w kwocie 794,75 zł) – str: 75 - 81, 89 - 90 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze wyłącznie na zaległości, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 i art. 27 § 1 pkt 3 tej ustawy oraz art. 59 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej i art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439).

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 2013-2014 podatników, wskazanych 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.

- 3.9. *Nieustosunkowanie się do wniosku podatnika o stwierdzenie nadpłaty (złożonego w 2017 r. wraz korektą deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 r). – str. 80 protokołu.*

W przypadku złożenia przez podatnika wniosku o stwierdzenie nadpłaty wraz z korektą deklaracji, zwracać nadpłatę bez wydawania decyzji stwierdzającej nadpłatę, jeśli prawidłowość skorygowanej deklaracji nie budzi wątpliwości, stosownie do przepisów art. 75 § 3 i § 4 Ordynacji podatkowej.

Jeśli wniosek podatnika jest niezasadny, odmawiać stwierdzenia nadpłaty w drodze decyzji, na podstawie przepisów art. 75 § 4a w związku z art. 207 Ordynacji podatkowej.

- 3.10. *Nieuregulowanie formy prawnej władania lokalem użytkowym – str. 84 i 85 protokołu.*

Uregulować formę władania wskazanym w protokole lokalem, wybierając jedną z określonych w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713) oraz art. 674 ustawy z dnia 24 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2019 r. poz. 1145).

- 3.11. *Przypadki wskazania – w fakturach za dostawę wody – innego terminu płatności niż wynikający z zawartych umów oraz doręczanie ich bez potwierdzenia odbioru, przy terminie płatności ustalonym od daty ich otrzymania – str. 92 protokołu.*

W fakturach za dostawę wody wskazywać termin płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz.U. z 2019 r. poz. 1437 z późn.zm) oraz § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2018 r. poz. 472).

W przypadku ustalenia terminu płatności liczonego od daty otrzymania faktury – doręczać je za potwierdzeniem odbioru, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

- 3.12. *Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności za dostawę wody, skutkujące przedawnieniem roszczeń (łącznie w kwocie 2.228,25 zł) – str. 92 - 93 protokołu.*

Podjmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

- 3.13. *Nieterminowe przyznanie i wypłacanie pracownikom nagród jubileuszowych – str. 96-97 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282).

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

- 3.14. *Nieudzielanie byłemu wójtowi gminy niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w terminie ustawowym – str. 98 protokołu.*

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320).

- 3.15. *Obliczenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za nieprawidłową liczbę godzin (co skutkowało wypłaceniem go w zawyżonej wysokości o 150,56 zł) – str. 98 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 Kodeksu pracy. Wymiar urlopu dla pracownika zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy ustalać proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tego pracownika, biorąc za podstawę wymiar urlopu określony w art. 154 § 1 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny dzień urlopu w górę do pełnego dnia, zgodnie z przepisami art. 154 § 2 tej ustawy.

Rozważyć wystąpienie do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwowanie od pracownika odpowiedzialnego za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy Kodeks pracy.

- 3.16. *Nieterminowe sporządzenie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę Radecznica – str. 103 protokołu.*

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez gminę Radecznica sporządzać w terminie do dnia 10 lutego roku kalendarzowego następującego po roku, który podlegał analizie, stosownie do przepisów art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215).

- 3.17. *Przyjęcie do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego innej (większej) ilości oleju niż wynikająca z przedłożonych faktur (co skutkowało zawyżeniem kwoty zwrotu o 83 zł) – str. 114 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 napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188).

- 3.18. *Sfinansowanie występującego w trakcie 2019 r. deficytu budżetu gminy z niewłaściwych źródeł – str. 120 protokołu.*

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

- 3.19. *Wykazanie – w wieloletniej prognozie finansowej na 2019 r. – nieprawidłowych danych (w zakresie spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych, wynikających wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych w latach 2020 – 2022) – str. 122 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane, zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 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 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 Radecznicza