



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 25 lipca 2019 r.

RIO – II – 600/19/2019

Pan Dariusz Kozłowski
Wójt Gminy
ul. Fryderyka Chopina 10
22-652 Telatyn

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 29 kwietnia do 13 czerwca 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Telatyn. Protokół kontroli podpisano 9 lipca 2019 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 z późn.zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Przypadki dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku – str. 5 protokołu.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 2 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.2. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących wydatków na finansowanie inwestycji – str. 6 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), w tym wydatki na sfinansowanie inwestycji ujmować w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”

i równolegle:

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 800 „Fundusz jednostki”,

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

1.3. Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy za 2018 r. – należności niewynikających z ewidencji księgowej (w dz. 855 rozdz. 85501 § 2910 w kwocie 900 zł) – str. 13 protokołu.

Sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

1.4. Nieterminowe sporządzenie bilansu z wykonania budżetu gminy za 2018 r. – str. 4 protokołu.

Bilans z wykonania budżetu gminy sporządzać w terminie wskazanym w przepisach § 32 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. Przypadki przeliczenia gruntów gospodarstw rolnych z zastosowaniem nieprawidłowego przelicznika – str 20, 23 protokołu.

Grunty rolne zabudowane, stanowiące gospodarstwo rolne, opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem przelicznika (1 ha) powierzchni użytków rolnych, wskazanego w przepisach art. 4 ust. 7 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U z 2019 r. poz. 1256), mając na uwadze pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo (zamieszczone na stronie mf-arch2.mf.gov.pl, zakładka działalność/baza wiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015).

2.2. Nieuzasadnione pobieranie odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych i nieterminowych wpłat opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Nieprzerachowywanie wpłat podatków niepokrywających należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 20 - 22, 29, 30, 37, 38 protokołu.

Nie naliczać odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych i nieterminowych wpłat opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli ich wysokość nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej, zgodnie z przepisami art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) w związku z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm.).

Jeżeli dokonana wpłata zaległości podatkowej nie pokrywa kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

Dokonać rozliczenia wpłat zaległości podatkowych wskazanych w protokole kontroli.

2.3. Przypadki niesprawdzania/nieprawidłowego sprawdzania deklaracji i informacji podatkowych, o czym świadczy:

- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości mniejszej powierzchni gminnych gruntów i/lub części budynków niż wynikająca z umów najmu,
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną,

- zastosowanie zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów zajętych pod cmentarze, na podstawie uchwały Rady Gminy,
- nieprawidłowe opodatkowanie zespołu pojazdów - str. 23, 25, 26, 28, 29 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje/informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 powołanej ustawy.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2019 r. poz. 725 z późn. zm.).

Grunty należące do kościelnych osób prawnych, wykorzystywane na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanych na wykonywanie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 55 ust. 4 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2018 r. poz. 380 z późn. zm.).

W przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, mając na uwadze, że zespół pojazdów tworzy ciągnik siodłowy/ balastowy łącznie z naczepą lub przyczepą bądź przyczepa/naczepa łącznie z pojazdem silnikowym, a dla każdego z pojazdów wchodzących w skład zespołu pojazdów istnieją odrębne stawki, których wysokość jest zależna od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 3 - 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170).

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego bądź okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 § 2 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.4. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości – str. 24, 25 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 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

Ustalić stan prawny gruntów, wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy m. in. art. 9 ust. 2b ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. Nr 121 poz. 770 z późn. zm.), a następnie opodatkować je należnym podatkiem, z uwzględnieniem przepisów art. 3 ust. 1 i art. 3a ustawy o podatku rolnym oraz art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

Ponadto wyjaśnić czy zobowiązania podatkowe z lat 2009 – 2013 podatnika wskazanego w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości; w przypadku stwierdzenia ich przedawnienia, odpisać je z ewidencji księgowej – str. 24 protokołu.

2.5. *Wskazywanie – w fakturach za najem, dzierżawę i odprowadzanie ścieków – innego terminu zapłaty niż wynikający z zawartych umów – str. 33, 39 protokołu.*

W fakturach za najem, dzierżawę i odprowadzanie ścieków wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 i 2 w związku z art. 694 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145) 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), mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

2.6. *Niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązania z tytułu tej opłaty (w kwocie 114,19 zł).*

Wystawienie tytułu wykonawczego na zaległości z tytułu tej opłaty, które na dzień wystawienia tytułu były już przedawnione. Niepobranie kosztów doręczonych upomnień od dłużnika opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 36 - 38 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Upomnienie przysyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia.

W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przysyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia.

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Tytuły wykonawcze sporządzać i kierować do właściwego organu na nieprzedawnione zobowiązania, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

W przypadku doręczenia zobowiązanemu upomnienia, egzekwować od niego koszty tego doręczenia, stosownie do przepisów art. 15 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Wyegzekwować koszty doręczonych upomnień wskazanych w protokole kontroli.

- 2.7. *Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości z tytułu opłat za dostarczoną wodę i odbiór ścieków, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w kwocie co najmniej 25.273,07 zł) – str. 40 - 49 protokołu.*

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

- 2.8. *Pobranie – w 2018 r. – opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w nieprawidłowej wysokości (zawyżonej ogółem o 2.517,84 zł) – str. 50, 51 protokołu.*

Oplatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pobierać w wysokości ustalonej zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 2 i 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm.), przy czym opłatę w wysokości, o której mowa w przepisach art. 11¹ ust. 5 pkt 1 tej ustawy, pobierać od przedsiębiorców prowadzących sprzedaż tych napojów, posiadających stosowne zezwolenia.

2.9. *Nieprawidłowości w zakresie udzielonych dotacji, polegające na:*

- *zastosowaniu zaktualizowanej kwoty dotacji dla oddziału publicznego na 2018 r., po aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w październiku, od niewłaściwego miesiąca;*
- *niewwzględnieniu – w trakcie aktualizacji dotacji w listopadzie – ograniczenia wzrostu części dotacji na grudzień, o więcej niż 50 % średniej arytmetycznej dotychczasowych części dotacji, co skutkowało zawyżeniem dotacji,*
- *nieegzekwowaniu od dotowanego podmiotu sporządzenia odrębnych rozliczeń dotacji udzielonych na uczniów oddziału przedszkolnego i szkoły podstawowej – str 66 -68 protokołu.*

Aktualizacji dotacji dokonywać zgodnie z przepisami art. 43-45 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.), mając na uwadze, że zaktualizowana – w październiku – podstawowa kwota dotacji obowiązuje od pierwszego dnia listopada roku budżetowego, stosownie do przepisów art. 43 ust. 3 pkt 2 ustawy, a średnia arytmetyczna kolejnych przekazywanych części dotacji może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć o 25% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stosownie do przepisów art. 43 ust. 5 tej ustawy.

Egzekwować od podmiotów dotowanych odrębne rozliczenie poszczególnych dotacji, otrzymanych na uczniów oddziału przedszkolnego i szkoły podstawowej, w związku z przepisami art. 18 ust. 1 i art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i zasadami funkcjonowania konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2018 rok i ustalić prawidłową ich wysokość.

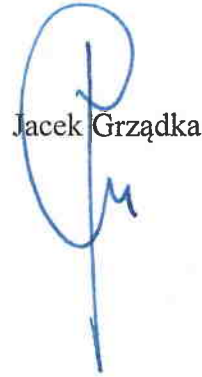
Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby 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.



Do wiadomości:

Rada Gminy Telatyn



Jacek Grządka