



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 22 marca 2021 r.

RIO – II – 600/2/2021

Pan Józef Potocki
Wójt Gminy Zakrzówek
ul. Żeromskiego 24
23 - 213 Zakrzówek

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 7 stycznia do 8 lutego 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Zakrzówek. Protokół kontroli podpisano 26 lutego 2021 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub co do których udzielono 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 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- 1.1. Nieprawidłowe sporządzenie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:*
- *nieustalenie stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych,*
 - *nieokreślenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 234 i kont zespołu 4 oraz zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
 - *ustalenie zasad klasyfikacji zdarzeń – na kontach 130, 222, 223 i 800 – niedostosowanych do potrzeb jednostki,*
 - *przyjęcie zasady ewidencjonowania wszystkich odsetek na koncie 750 – str. 4-5 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegających na:

- ustaleniu stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych,
- określeniu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do wszystkich kont księgi głównej oraz zasad ich powiązania z kontami księgi głównej,
- dostosowaniu zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach do potrzeb jednostki,
- wskazaniu – do ewidencji odsetek od należności podatkowych – na konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, w związku z przepisami § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b i § 20 pkt 2 lit. b 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),

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, 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.”.

1.2. *Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 5 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 ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić 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.

1.3. *Ewidencjonowanie operacji gospodarczych z naruszeniem zasady systematyki zapisów – str. 6-8 i 11-13 protokołu.*

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

- a) wartość niewykorzystanej dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa, zwróconej do Urzędu Wojewódzkiego do dnia 31 stycznia następującego po roku, w którym otrzymano dotację, w ewidencji Urzędu Gminy ujmować – w księgach rachunkowych roku otrzymania dotacji – zapisem:

Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- b) operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów

pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe za grudzień, które wpłynęły w styczniu następnego roku budżetowego ujmować – w księgach rachunkowych Urzędu Gminy roku poprzedniego – zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów, mając na uwadze że dochody te winny być ujęte na koncie 800 „Fundusz jednostki”, w związku z przepisami § 3 ust. 2 pkt 1 lit.b i ust. 4 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.),

c) wpływ subwencji oświatowej, w grudniu na styczeń następnego roku, ujmować wyłącznie w księdze głównej budżetu zapisem:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

d) operacje dotyczące rozliczeń nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej ujmować:

- wpływ na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów przekazanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

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

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- zwrot środków do Urzędu Wojewódzkiego:

* w księgach budżetu :

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

* w księgach Urzędu Gminy:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,

- przekazanie środków:

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

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

e) operacje gospodarcze dotyczące zgodnych z umową potrąceń wzajemnych, bezspornych i wymagalnych wierzytelności dotyczących należności z tytułu najmu lokalu i zobowiązań wobec najemcy z tytułu poniesionych przez niego nakładów związanych z remontem budynku (na podstawie zawartej umowy), ujmować – w ewidencji Urzędu Gminy – zapisami:

- należny czynsz najmu:

- Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- zobowiązanie z tytułu nakładów poniesionych przez najemcę:
 Wn 402 „Usługi obce”,
 Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - potrącenie wzajemnych wierzytelności:
 Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- i równolegle (na podstawie PK) wykazanie tych kwot w zrealizowanych dochodach i poniesionych wydatkach:
 Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochodów),
 Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatków),
- nie dokonując kompensaty wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
- f) ujmować – 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 2021 r. poz. 305),
- g) zwrot wniesionej wpłaty z tytułu współdziałania mieszkańców w kosztach inwestycji – dokonany w kolejnym roku budżetowym ujmować zapisami:
- zobowiązanie z tytułu zwrotu:
 Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
 Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - zwrot :
 * w ewidencji Urzędu:
 Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 * w księgach budżetu:
 Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 Ma 133 „Rachunek budżetu”,
- zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.4. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów i wydatków – str. 8-9 protokołu.

Dochody i wydatki klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z Załącznikami Nr 1-4 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.), w szczególności:

- * dochody z tytułu dostarczania wody i wydatki z nimi związane – do dz. 400 „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę”, rozdz. 40002 „Dostarczanie wody”, a dochody z tytułu dostaw ciepła – do rozdz. 40001 „Dostarczanie ciepła”

- * dochody z tytułu odbioru ścieków oraz wydatki z tym związane – do dz. 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdz. 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”,
- * wydatki z tytułu odsetek od zaległych rat podatku VAT oraz opłaty prolongacyjnej - do § 4570 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat”.

1.5. Zamieszczanie na wewnętrznych dowodach księgowych niezgodnego ze stanem faktycznym opisu operacji – str. 9 protokołu.

W sporządzanych dowodach wewnętrznych stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych wskazywać zgodny ze stanem faktycznym opis operacji, w związku art. 20 ust. 2 pkt 3 i art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.6. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 225/V i 240/K – według klasyfikacji budżetowej – str. 9 protokołu.

Ewidencję analityczną do kont rozrachunkowych prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, w sposób umożliwiający sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b i § 21 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.7. Nieterminowy zwrot zabezpieczeń należytego wykonania umów w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady.

Nieprzekazanie – na dochody budżetu – środków z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, pobranego w 2004 r. – str. 13-15 protokołu.

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenie należytego wykonania umowy – w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji – zwracać nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji, zgodnie z przepisami art. 453 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.).

W sytuacji gdy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy jest niemożliwy (np. w związku z likwidacją podmiotu, który go wniósł), pobraną kwotę zabezpieczenia przekazywać na dochody budżetu, w celu odzwierciedlenia w księgach rachunkowych stanu rzeczywistego, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.8. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, polegające na:

- niezgodności salda konta 013 „Pozostałe środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną (od czerwca 2018 r. o 445,83 zł),
- prowadzeniu ewidencji środków trwałych bez podziału na grupy, podgrupy i rodzaje,
- ujęciu składników majątku składających się z odrębnych obiektów w jednej pozycji,

- nieuwzględnieniu w wartości początkowej środka trwałego kosztów związanych z jego nabyciem,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych o koszty niezwiązane bezpośrednio z ich wytworzeniem,
- nieuwjęciu w księgach rachunkowych budowli drogowych stanowiących własność gminy,
- ujmowanie na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” składników majątku niespełniających definicji tych wartości.

Nieprawidłowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – str. 15-18 i 29 protokołu.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić na bieżąco, ujmując w niej wszystkie środki trwałe stanowiące własność gminy, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, ujmując każdy obiekt w oddzielnej pozycji i klasyfikując go do właściwej grupy, podgrupy i rodzaju, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” 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 konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Wartość początkową nabytych środków trwałych ustalać według ceny ich nabycia, uwzględniającej wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składników majątkowych do stanu zdatnego do używania, stosownie do przepisów art. 28 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i ust. 8 ustawy o rachunkowości, a w przypadku wytworzenia - do kosztów wytworzenia zaliczać ogół kosztów bezpośrednio poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 2 i ust. 8 oraz art. 31 ust. 1 tej stawy o rachunkowości.

Odpisów umorzeniowych wartości niematerialne i prawne, podlegających stopniowemu umorzeniu dokonywać drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, w związku z przepisami art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować składniki majątku, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.9. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2019 r., polegające na:

- niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – należności związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w części należnej budżetowi gminy,
- przyjęciu sprawozdania Rb-27-S Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, w którym wykazano dane w zakresie dochodów i należności związanych z realizacją zadań z zakresu administracji

rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w części należnej budżetowi gminy oraz skorygowanie tego sprawozdania przez wójta i skarbnika gminy,

- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-NDS – niewłaściwych danych uzupełniających w zakresie przychodów,*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N – należności przedawnionych (w kwocie 228,09 zł) – str. 19-21 protokołu.*

W jednostkowych sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” – wykazywać – w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – należności, zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów związanych 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”, stosownie do przepisów § 6 ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 36 do powołanego rozporządzenia.

Sprawdzać pod względem merytorycznym poprawność sprawozdań przedkładanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej, a w przypadku ujawnienia nieprawidłowości wzywać kierownika tej jednostki do ich usunięcia, zgodnie z przepisami § 9 ust. 4 i 5 tego rozporządzenia. Poinformować kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej o zasadzie wykazywania danych dotyczących dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyłącznie 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 cytowanej „Instrukcji”.

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia.

1.10. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań finansowych za 2019 r., polegające na:

a) w bilansie Urzędu Gminy:

- *niewykazaniu wartości gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom (w wys. 38.502,18 zł),*
- *wykazaniu należności z tytułu podatków i opłat w niewłaściwej pozycji oraz w wartości niepomniejszonej o dokonane odpisy aktualizujące,*

- wykazaniu odpisów aktualizujących należności jako pozostałe zobowiązania,
- b) w bilansie budżetu:
 - wykazaniu nieprawidłowych wartości zobowiązań finansowych krótko i długoterminowych,
 - wykazaniu zobowiązań wobec budżetów w niewłaściwej pozycji,
- c) niewykazaniu niektórych danych w informacji dodatkowej lub wykazaniu nieprawidłowych danych – str. 24-27 protokołu.

W sprawozdaniach finansowych wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań, stanowiących Załączniki Nr 5, 7 i 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 i 4, ust. 4 i ust. 9 tego rozporządzenia.

1.11. Niezachowanie częstotliwości inwentaryzacji gruntów, budynków i budowli. Nierozliczenie inwentaryzacji przeprowadzonej w 2019 r. – str. 28-29 protokołu.

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzać z częstotliwością określona przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzację środków trwałych drogą spisu z natury przeprowadzać przez spisanie ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, a w przypadku gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 powołanej ustawy.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 2 tej ustawy.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. Wystawianie (w latach 2015-2020) decyzji wymiarowych na nieżyjących podatników i dokonywanie na ich podstawie przypisu podatku. Niepodejmowanie działań mających na celu ustalenie następców prawnych podatnika – str. 33, 41-42 protokołu.

Podejmować działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjących podatników, w celu opodatkowania gruntów należnym podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości, a decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), art. 2 ust 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.). 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.), 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 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.).

Ponadto, wystąpić do Starostwa Powiatowego w Kraśniku z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: B-RIIIa, B-RIIIb, B-RIVa, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2019 r. poz. 393 z późn. zm.), biorąc pod uwagę 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. Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji geodezyjnej, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w piśmie MF z 4 listopada 2015 r. – str. 34, 41 protokołu.

2.2. Niewezwanie podatników do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za 2020 r., w związku z wykazaniem w nich użytków rolnych zwolnionych uchwałą Rady Gminy – str. 35-36 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.

Przy opodatkowaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 2052 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Podatników, korzystających ze zwolnienia z podatku rolnego wprowadzonego uchwałą Rady Gminy, 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, celem prawidłowego wykazania danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniu Rb-PDP.

- 2.3. *Dokonanie – w 2020 r. – przypisu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w innej (wyższej) wysokości niż wynikająca ze złożonej przez właściciela nieruchomości deklaracji – str. 47 protokołu.*

Przypisów opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na szczegółowych kontach właścicieli nieruchomości dokonywać na podstawie dowodów księgowych, wskazanych w przepisach § 4 ust. 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. 21 § 3 i 212 Ordynacji podatkowej i art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010) z późn. zm.).

- 2.4. *Przypadki niewystawiania tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 48-49 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i 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 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 26 § 1 i § 1e tej ustawy.

- 2.5. *Nieprawidłowości w zakresie opłat za dostarczoną wodę, polegające na:*

- *wystawieniu faktur za I kwartał 2020 r. w terminie uniemożliwiającym uregulowanie należności zgodnie z zawartymi umowami,*
- *wyliczeniu odbiorcy prognozowanego zużycia wody niezgodnie z zasadami określonymi w umowie,*
- *niepodjęciu konsekwentnych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu dostarczania wody, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w kwocie 1.727,04 zł) – str. 50-52 protokołu.*

Rozliczenia zużytej wody dokonywać 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 2020 r. poz. 2028), mając na uwadze przepisy § 17 ust. 3 rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 28 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).

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

- 2.6. *Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika (co skutkowało wypłaceniem go w zaniżonej wysokości o kwotę 40,48 zł) – str. 54-55 protokołu.*

Współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu, ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Wypłacić niedopłaconą kwotę ekwiwalentu pieniężnego.

- 2.7. *Nieuwzględnienie – w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. – periodycznie wypłacanego dodatku specjalnego (co skutkowało zaniżeniem tego wynagrodzenia o kwotę 1.335,18zł) – str. 55-56 protokołu.*

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy (w tym dodatek specjalny wypłacany periodycznie), zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).

Wypłacić niedopłaconą kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

- 2.8. *Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów w 2019 r., co skutkowało zawyżeniem wypłaconych im dodatków uzupełniających (łącznie o 9.756,19 zł) – str. 58-59 protokołu.*

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli ustalać na podstawie średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w sposób określony przepisami § 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 1303).

Dokonać przeliczenia jednorazowych dodatków uzupełniających za 2019 rok, wypłaconych nauczycielom oraz rozważyć wystąpienie o zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

- 2.9. *Niezachowanie zgodności między treścią ogłoszenia o zamówieniu, treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub załączonych do niej dokumentów, w zakresie: fakultatywnych podstaw wykluczenia, zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady i możliwości unieważnienia postępowania – str. 64-65 protokołu.*

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią specyfikacji warunków zamówienia, mając na uwadze przepisy art. 16 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.).

- 2.10. *Niewyegzekwowanie, od wykonawcy usługi odbioru odpadów, przedłożenia wykazu osób oddelegowanych do realizacji zamówienia wraz z oświadczeniem wykonawcy, potwierdzających, że spełnia wymóg zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane czynności – str. 65 protokołu.*

Przewidując w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia na usługi wymagania, o których mowa w art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, związane z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.), egzekwować od wykonawcy udokumentowanie wywiązania się z tego obowiązku w sposób określony w dokumentach zamówienia na podstawie art. 95 ust. 2 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 2.11. *Przyjęcie, jako zabezpieczenia należytego wykonania umów o zamówienia publiczne – gwarancji ubezpieczeniowych:*

- *na odbiór odpadów – uzależniającej jej ważność od pośrednictwa banku prowadzącego rachunek gminy, niezgodnie z postanowieniami specyfikacji,*
- *na przebudowę drogi w Sulowie – zawierającej postanowienie o zmniejszeniu kwoty gwarancji w miarę wykonywania przedmiotu umowy – str. 65-66 protokołu.*

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, w związku z przepisami art. 449 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że gwarancje – aby spełniały swój cel – muszą mieć charakter nieodwołalny i bezwarunkowy, a wszelkie okoliczności, które mogłyby spowodować ograniczenie gwarancji są niedopuszczalne; zabezpieczenie należytego wykonania umowy winno zabezpieczać wszelkie ewentualne roszczenia zamawiającego w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, określone w przepisach art. 471-486 ustawy Kodeks cywilny, w związku z art. 8 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 2.12. *Przekroczenie – zleceniem z 9 października 2020 r. – zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań, zaś zapłatą 27 października 2020 r. faktury wystawionej na podstawie tego zlecenia – zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków na zadanie „Przebudowa drogi gminnej Rudnik Drugi-Józefin” (o kwotę 860 zł) – str. 66 protokołu.*

Realizując zadania inwestycyjne określone przez Radę Gminy, zaciągać zobowiązania pieniężne i dokonywać wydatków publicznych w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

- 2.13. *Przyjęcie – do obliczenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – gruntów niebędących użytkami rolnymi (co skutkowało zawyżeniem kwoty zwrotu o 43 zł) – str. 68 protokołu.*

Do obliczenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przyjmować powierzchnię użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188), mając na uwadze przepisy § 68 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2019 r. poz. 393).

Zwrócić na rachunek wojewody kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, mając na uwadze przepisy art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

- 2.14. *Przyjęcie niekompletnie sporządzonego wypełnionego sprawozdania z wykonania zadania publicznego – str. 70-71 protokołu.*

Od podmiotów, którym udzielono dotacji z budżetu gminy na realizację zadań publicznych, wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.), egzekwować złożenie kompletnie sporządzonego sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego, zawierającego dane określone wzorem stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057), w związku z przepisami art. 18 ust. 4 ustawy.

- 2.15. *Nieprawidłowe obliczenie dotacji na 2019 r. dla publicznej szkoły podstawowej prowadzonej przez stowarzyszenie, w wyniku:*
- *błędneho obliczenia wskaźnika zwiększającego, wskutek nieprawidłowego ustalenia wysokości*

wydatków bieżących i liczby uczniów, na których je przeliczono oraz przyjęcia nieprawidłowej kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej,

- niedokonania – po przeprowadzeniu aktualizacji w kwietniu – wyrównania dotacji za miesiące I-IV,
- przyjęcia – w aktualizacji dotacji w październiku – nieprawidłowych kwot przewidzianych w subwencji na uczniów,
- nieprawidłowego obliczenia – po aktualizacji dotacji – części dotacji na miesiące XI i XII i przekazania dotacji w wysokości niezgodnej z naliczeniem – str. 73-78 protokołu.

Dotacji dla publicznych szkół, prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędących szkołami specjalnymi, udzielać zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 z późn. zm.), obliczając:

- kwoty przewidziane na ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di i właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku,
- wskaźnik zwiększający - zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 cytowanej ustawy, w tym przyjmując do jego wyliczenia wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na prowadzenie przez gminę szkół podstawowych i kwotę przewidzianą w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego powiększoną o środki z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, prawidłowo przeliczonych na uczniów, na których te wydatki poniesiono, stosownie do przepisów art. 9 art. 14 ust. 1 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Aktualizacji dotacji dokonywać w sposób określony w art. 43 ust. 3-5 powołanej ustawy, mając na uwadze, że zaktualizowana kwota dotacji obowiązuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu aktualizacji z wyrównaniem od początku roku budżetowego a sumę kolejnych przekazywanych części dotacji oblicza się z uwzględnieniem części dotacji wypłaconych za poprzednie miesiące.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2019 rok i ustalić prawidłową ich wysokość.

2.16. Zaciągnięcie – umową z dnia 30 grudnia 2020 r. – kredytu bez uzyskania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości jego spłaty – str. 80 protokołu.

W przypadku ubiegania się o kredyt na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, występować przed jego zaciągnięciem do regionalnej izby obrachunkowej o opinię o możliwości spłaty zobowiązań, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 tej ustawy.

2.17. Wykazanie – w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2020-2034 uchwalonej 29 stycznia 2020 r. – zaniżonych danych w zakresie rozchodów z tytułu spłat kredytów i pożyczek wynikających z zawartych umów oraz kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia, oraz kwot wyłączeń stosowanych przy wyliczaniu relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie wynikających z dokumentów źródłowych – str. 82-83 protokołu.

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a przy wyliczaniu relacji określonej w przepisach art. 243 ust. 1 powołanej ustawy, stosować wyłączenia zgodnie z przepisami art. 243 ust. 3-3b tej ustawy.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.


Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Zakrzówek



