

Lublin, 4 listopada 2021 r.

RIO – II – 600/42/2021

Pan Roman Dziura
Burmistrz Józefowa
ul. Kościuszki 37
23 - 460 Józefów

Szanowny Panie Burmistrzu

W okresie od 2 sierpnia do 21 września 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Józefów. Protokół kontroli podpisano 30 września 2021 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli - 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 rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Ewidencjonowanie przychodów z tytułu dochodów budżetowych na niewłaściwym koncie – str. 8 protokołu.

Przychody z tytułu dochodów budżetowych (w tym czynszu najmu lokali mieszkalnych, usług cmentarnych) ewidencjonować na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 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).

1.2. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 9, 40 protokołu.

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych działów, rozdziałów oraz paragrafów wydatków określonych w Załącznikach nr 1, 2 i 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:

- wydatki z tytułu diet sołtysów za udział w sesjach Rady Gminy - do rozdz. 75095 „Pozostała działalność”,
- dochody z tytułu opłaty adiacenckiej – do dz. 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” rozdz. 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”.

1.3. Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2020 r. – wszystkich przychodów dotyczących tego roku – str. 9-10 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.)

1.4. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2020 r., polegające na:

- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Miejskiego – zaniżonych dochodów wykonanych (w rozdz. 75621 § 0010 zaniżonych o 93.329 zł) oraz niewykazaniu danych dotyczących funduszu alimentacyjnego,
- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 6.510,85 zł),
- wykazaniu – w zbiorczym sprawozdaniach Rb-27S – niektórych danych niezgodnych ze sprawozdaniem jednostkowym – str. 19 - 21 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej 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 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.), w szczególności wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S dane 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”, stosownie do przepisów § 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, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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).

Zbiornicze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. Niewezwanie podatników do złożenia korekt deklaracji/informacji podatkowych w związku ze zmianami w ewidencji gruntów i budynków wynikającymi z przeprowadzonej modernizacji gruntów – str. 27, 29 - 31 protokołu.

Przy opodatkowywaniu 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, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji/informacji podatkowych – wynikających z przepisów art. 6 ust. 6 i ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) oraz art. 6 ust. 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.) o podatku leśnym – wzywać do ich złożenia, w związku z przepisami art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

2.2. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości lokalu użytkowego i gruntów komunalnych oddanych w najem i dzierżawę – str. 28 protokołu.

Opodatkowywać podatkiem od nieruchomości posiadaczy gminnych nieruchomości lub ich części, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Opodatkować najemcę i dzierżawcę nieruchomości komunalnych, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.3. *Opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki oraz na podstawie niekompletnie lub błędnie wypełnionych deklaracji – str. 32 protokołu.*

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

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 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 Ordynacji podatkowej.

Opodatkować prawidłowo podatników, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.4. *Niewystawianie tytułów wykonawczych osobom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 37, 38 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających 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 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 i § 1e cytowanej ustawy i art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888 z późn. zm.).

2.5. *Wskazanie – w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadania w zakresie turystyki i krajoznawstwa – wcześniejszego terminu realizacji zadania niż ogłoszenie konkursu. Udzielenie dotacji na sfinansowanie w całości inwestycji realizowanej przez stowarzyszenie. Przyjęcie uproszczonego sprawozdania z realizacji tego zadania – str. 60 - 63 protokołu.*

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert 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) określać termin realizacji zadania w sposób zapewniający zachowanie zasad uczciwej konkurencji, w związku z przepisami art. 5 ust. 3 i art. 13 ust. 2 pkt 4 tej ustawy, mając na uwadze przepisy art. 68 ust.1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Nie finansować w całości inwestycji związanych z realizacją zadań publicznych realizowanych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające

w celu osiągnięcia zysku, mając na uwadze, że zgodnie z przepisami art. 221 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z budżetu gminy może być udzielona dotacja celowa na dofinansowanie tych zadań, a z budżetu gminy może być udzielona tym podmiotom pożyczka na realizację zadań publicznych, w związku z przepisami art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372) i art. 262 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Sprawdzać formalną poprawność otrzymanego sprawozdania z wykonania zadania publicznego określonego w umowie, w związku z przepisami art. 18 ust. 4 i art. 19 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Niezamieszczanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę na stronie internetowej Urzędu – str. 67 protokołu.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę zamieszczać na stronie internetowej urzędu, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899).

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 Miejska w Józefowie