



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81

Lublin, 20 lipca 2018 r.

RIO – II – 600/16/2018

Pan Krzysztof Kopyś

Wójt Gminy

ul. Lubelska 18A

21 - 100 Lubartów

Szanowny Panie Wójcie !

W dniach od 3 kwietnia do 17 maja 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Lubartów. Protokół kontroli podpisano 5 czerwca 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, niektórych wyeliminowanych w trakcie kontroli lub co do których udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:

- wprowadzenia do planu kont Urzędu Gminy konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, mimo realizowania dochodów budżetowych bezpośrednio na rachunku budżetu,
- nieokreślenia przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach syntetycznych utworzonych w wyniku podziału kont, zasad prowadzenia kont niektórych ksiąg pomocniczych, a także powiązania kont ksiąg pomocniczych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z kontami księgi głównej,

- *nieopisania systemu przetwarzania danych oraz systemu informatycznego – str. 4 - 5 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wyeliminowanie – z planu kont Urzędu, w związku z prowadzeniem wspólnego rachunku budżetu i dochodów Urzędu Gminy – konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- określenie zasad prowadzenia wszystkich kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- sporządzenie opisu systemu przetwarzania danych i systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

- 1.2. *Dokonywanie zapisów na koncie 225/O1 „VAT należny” nieuwjętym w zakładowym planie kont budżetu – str. 6 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 oraz § 20 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. poz. 1911), zwanego „dalej” rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.3. *Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych i/lub wypłaty środków pieniężnych na podstawie dowodów księgowych niesprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz niezatwierdzonych do wypłaty. Niezamieszczanie na dowodach księgowych wskazania sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji) i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania – str. 6 - 7 protokołu.*

Wydatków i zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz

zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 53 ust. 1 i art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Na dowodach księgowych zamieszczać wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretację) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.4. Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 7 - 11, 15, 18 - 22 protokołu.

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

a) operacje dotyczące świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej ujmować zapisami:

- przypis należności od dłużnika alimentacyjnego – w dniu wypłaty świadczeń osobie uprawnionej:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpływ należności:

w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu” – w części stanowiącej dochód budżetu gminy,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu” – w części należnej budżetowi państwa,

- odprowadzenie dochodów do Urzędu Wojewódzkiego, w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”;

b) wypłatę świadczeń, po dokonaniu potrąceń nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych, ujmować zapisami:

- naliczenie świadczeń bieżących należnych osobie uprawnionej:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- przypis należności z tytułu nienależnie pobranego świadczenia, wypłaconego w latach ubiegłych:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wypłata świadczenia po dokonaniu potrącenia (w kwocie zgodnej z wyciągiem bankowym):

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki),

- przelew na rachunek budżetu (wspólny rachunek budżetu i dochodów Urzędu Gminy) potrąconej z bieżących świadczeń kwoty nienależnie pobranego świadczenia:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki),

- wpływ kwoty zwrotu, którą potrącono z bieżących świadczeń:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

oraz w księgach budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- zwrot nienależnie pobranego świadczenia na rachunek wojewody:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”

oraz

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki) – 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”;

pamiętając, że dochody z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych i wydatki z tytułu ich odprowadzenia do budżetu państwa należy wykazywać w jednostkowych sprawozdaniach budżetowych: Rb-27S i Rb-28S Urzędu Gminy;

- c) wpłaty opłat za zajęcie pasa drogowego na poczet należności przyszłych lat ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu zapisem:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

i w księgach budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

wykazując te dochody w sprawozdaniu Rb-27S jako dochody otrzymane i wykonane oraz nadpłatę w kolumnie 11 tego sprawozdania;

- d) środki pieniężne stanowiące sumy depozytowe przechowywać na wydzielonym rachunku bankowym i ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu, na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, ujmując ich wpływ zapisami:

Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”;

- e) pobranie przez bank kosztów obsługi rachunku bankowego budżetu ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu jako wydatek na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w związku z przepisami art. 249 ust. 3 ustawy o finansach publicznych i wykazywać w sprawozdaniu Rb-28S;
- f) należności z tytułu dochodów budżetowych związanych z najmem pomieszczeń (za energię elektryczną, ciepłą, sprzątanie) ewidencjonować zapisem:
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”;
- g) przychody z tytułu kar umownych ewidencjonować na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, a z tytułu odsetek od nieterminowych płatności opłat za zajęcie pasa drogowego – na koncie 750 „Przychody finansowe”;
- h) rozliczenie kosztów podróży służbowej pracowników ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”;
- i) zwrot niewykorzystanej przez zakład budżetowy dotacji celowej – w roku jej udzielenia – ujmować zapisami:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (konto wydatków),
Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”
oraz zmniejszenie obrotów po obu stronach konta wydatków: 130 „Rachunek bieżący jednostki” – zgodnie ze stosowaną techniką, w celu zachowania czystości obrotów;
- j) na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki (wydatki)” dokonywać zapisów na podstawie dowodów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zaś do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt dokonywać zapisów zgodnie ze stosowaną techniką, w celu zachowania czystości obrotów;
- k) rozrachunki z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych, w tym należności za pracę wykonywaną na podstawie umowy zlecenia, ewidencjonować na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”;
- l) odpisanie umorzonych należności z tytułu dochodów budżetowych, przypisanych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i właściwych kontach przychodów, nieobjętych odpisem aktualizującym, ujmować zapisem:
Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
lub Wn 751 „Koszty finansowe” (w przypadku odsetek od należności niepodatkowych),
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

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.

- 1.5. *Nieprzewodzenie ewidencji szczegółowej dochodów do konta 130 według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 11 protokołu.*

Ewidencję szczegółową dochodów do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.6. *Sporządzanie dowodów księgowych „Polecenie księgowania” bez opisu operacji oraz dokonywanie na ich podstawie zapisów w księgach rachunkowych bez wskazania operacji gospodarczej (tekstu, skrótu lub kodu) bądź o niezrozumiałej treści – str. 11-12 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi ustawy o rachunkowości, w tym zawierających opis operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 3 tej ustawy, ze wskazaniem zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 4 tej ustawy.

- 1.7. *Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – wszystkich operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 12 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

- 1.8. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego – str. 12 - 13 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.

- 1.9. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów i wydatków budżetowych – str. 13 protokołu.*

Dochody i wydatki publiczne klasyfikować do właściwych paragrafów, określających źródło dochodu lub rodzaj wydatku, w szczególności:

- dochody z tytułu udziału mieszkańców w kosztach budowy inwestycji – do § 629 „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”,
 - wpływ podatku VAT za lata poprzednie – do § 094 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”,
 - dochody z tytułu odsetek od środków na rachunku bankowym – do § 092 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
 - wydatki z tytułu opłat za lokale komunalne na rzecz wspólnoty mieszkaniowej – do 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”,
 - wydatki z tytułu opłat sądowych (w tym za złożenie środków do depozytów sądowych, opłaty za wpis do ksiąg wieczystych) – do § „451 Opłaty na rzecz budżetu państwa”,
 - wydatki z tytułu kosztów ogłoszeń w postępowaniu sądowym – do 461 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”,
 - wydatki z tytułu wyrejestrowania samochodu, opłaty za zezwolenie na kierowanie pojazdami uprzywilejowanymi – do § 452 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”,
 - wydatek z tytułu zakupu wody (opłaty stałe i zmienne) – do § 426 „Zakup energii”,
- zgodnie z klasyfikacją paragrafów dochodów i wydatków, stanowiącą załączniki Nr 3 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.).

1.10. Występowanie – na koniec 2017 r. – w księgach Urzędu Gminy oraz budżetu sald kont rozrachunkowych niezgodnych ze stanem faktycznym – str. 15 - 25 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczy wisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.11. Niedokonanie zwrotu wadium wykonawcy, któremu – umową z dnia 14 lutego 2014 r. – udzielono zamówienia publicznego – str. 19 protokołu.

Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, wadium zwracać niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia

żądano, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.).

1.12. Niebieżące dokonywanie zapisów na koncie 223 w ewidencji budżetu – str. 22 protokołu.

Rozliczeń wydatków na koncie budżetu gminy 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” dokonywać na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z § 26 ust. 2 tego rozporządzenia.

1.13. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2017 r., polegające na:

a) wykazaniu w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27S zaniżonych kwot:

- *dochodów otrzymanych z tytułu udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych – o 154.062 zł, w podatku dochodowym od osób prawnych – o 371,69 zł, z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa – łącznie o 1.010.305,47 zł,*
- *zaległości – co najmniej o kwotę 12.667,70 zł,*

b) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N:

- *bezasadnym wykazaniu depozytów terminowych (w wierszu N3.3) w kwocie 44.482 zł,*
- *niewykazaniu należności z tytułu podatku VAT naliczonego w kwocie 34.435 zł,*
- *wykazanie należności wymagalnych w kwocie 156.561,46 zł jako należności pozostałych – str. 32-38 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego jednostki budżetowej” 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 2018 r. poz. 109), w szczególności:

- *w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty udziałów gminy w podatku dochodowym od osób prawnych oraz dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, które wpłynęły na rachunek bankowy gminy w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty, kwoty udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w wysokości udziałów, które wpłynęły na rachunki bankowe gminy w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 2 pkt 2 lit. c, ust. 4 pkt 4 i ust. 5 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia,*

- w kolumnie „Saldo końcowe, należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości netto” wykazywać należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane, a nie wykazywać zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 7 cytowanej „Instrukcji”.

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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), w szczególności:

- w wierszu „Depozyty terminowe” nie wykazywać środków przekazanych do depozytu sądowego, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 i § 14 pkt 10 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia w związku z przepisami art. 470 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 z późn. zm),
- jako wymagalne należności wykazywać wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, natomiast jako pozostałe należności – bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 cytowanej „Instrukcji...”.

1.14. Sfinansowanie – występującego w 2017 r. deficytu budżetu gminy – ze środków oświatowej subwencji ogólnej, otrzymanej w grudniu 2017 r. na styczeń 2018 r. – str. 36 protokołu.

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

1.15. Wykazanie – w bilansie z wykonania budżetu gminy i bilansie Urzędu Gminy za 2017 r. – niektórych aktywów i pasywów w niewłaściwych pozycjach. Niewykazanie – w informacjach uzupełniających bilansu jednostki – odpisów aktualizujących należności – str. 40 - 41 protokołu.

W bilansie z wykonania budżetu gminy i bilansie Urzędu Gminy wykazywać informacje w zakresie ustalonym – odpowiednio – w załącznikach Nr 5, 7 i 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do

przepisów § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4, ust. 9 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

1.16. Nieprzeprowadzenie – na koniec 2017 r. – inwentaryzacji wszystkich należności i zobowiązań, wykazanych na kontach Urzędu Gminy oraz budżetu lub nierzetelne jej przeprowadzenie i nieujawnienie nierealnych sald należności i zobowiązań – str. 44 - 47 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności aktywa i pasywa, które nie podlegają inwentaryzacji w drodze spisu z natury lub potwierdzenia sald – inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązywać z zapisami ksiąg rachunkowych, natomiast ujawnione 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 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. Przypadki niesprawdzania deklaracji na podatek od nieruchomości na 2017 r., o czym świadczy:

- niewezwanie podatnika do złożenia korekty deklaracji, mimo wykazania w niej innej (niższej o 484 m²) powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej i w konsekwencji ich nieopodatkowanie,
- niewyjaśnienie przyczyn wykazania w deklaracji przez nabywcę nieruchomości innej powierzchni użytkowej budynku niż wynikająca z deklaracji złożonej przez zbywcę nieruchomości oraz przyczyn niepodania przez tego nabywcę wartości budowli – str. 50, 51 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Za podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości budynków przyjmować ich powierzchnię użytkową, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.)

Budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Rozważać możliwość dokonywania kontroli podatkowych, celem ustalenia podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej.

Ustalić, w ramach czynności sprawdzających bądź kontroli podatkowej, powierzchnię użytkową budynków, należących do podatnika wskazanego w protokole kontroli, a także przyczyny niewykazania w deklaracji wartości budowli, a następnie prawidłowo je opodatkować podatkiem od nieruchomości, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 70 Ordynacji podatkowej.

2.2. *Wykazanie – w ewidencji księgowej na 31.12.2017 r. – przedawnionych zobowiązań podatkowych – str. 53, 54 protokołu.*

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej 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, w związku z art. 70 § 3 i § 4 Ordynacji podatkowej.

Ponadto rozważyć przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały ustalającej stawki procentowe opłaty adiacenckiej, mając na uwadze przepisy art. 98a ust. 1, art. 107 ust. 2 oraz art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.) i art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) – str. 64 protokołu.

2.3. *Udzielenie dotacji celowej instytucji kultury – bez zawarcia umowy – str. 84 protokołu.*

Udzielając dotacji celowej zawierać umowę, o której mowa w przepisach art. 250 ustawy o finansach publicznych.

- 2.4. *Uznanie dotacji przedmiotowej udzielonej Zakładowi Usług Komunalnych i Mieszkaniowych za rozliczoną, mimo że z przedłożonego rozliczenia nie wynika jej wykorzystanie zgodnie z przeznaczeniem – str. 85 - 86 protokołu.*

Egzekwować od samorządowego zakładu budżetowego rozliczenie udzielonych mu dotacji przedmiotowych, w związku z przepisami art. 126 ustawy o finansach publicznych.

3. **W zakresie mienia komunalnego:**

- 3.1. *Nieprawidłowości przy zbywaniu nieruchomości gminnych, polegające na:*

- *zbyciu nieruchomości w drodze rokowań po upływie 6 miesięcy od dnia zamknięcia drugiego przetargu,*
- *obciążeniu nabywcy nieruchomości – zbytej w drodze bezprzetargowej w 2017 r. – poza ceną nieruchomości ustaloną w drodze rokowań – kosztami sporządzenia operatu szacunkowego – str. 91 - 92 protokołu.*

W sytuacji gdy drugi przetarg na zbycie nieruchomości gminnych zakończył się wynikiem negatywnym, nieruchomość zbywać w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi – w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, stosownie do przepisów art. 39 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Nie obciążać nabywców nieruchomości gminnych kosztami sporządzenia operatu szacunkowego, w związku z przepisami art. 25 ust. 2 i art. 23 ust. 1 pkt 2 cytowanej ustawy. Dokonując zbycia nieruchomościami w drodze bezprzetargowej na rzecz osób, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu, cenę nieruchomości – nie niższą niż wartość nieruchomości – określać w wysokości ustalonej w rokowaniach przeprowadzonych z nabywcą, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 3 w związku z art. 28 ust. 2 i 3 tej ustawy, co oznacza, że wskazane koszty mogą być uwzględnione w ustalonej cenie sprzedaży nieruchomości, ale nie mogą być pobierane jako odrębna opłata.

- 3.2. *Niesporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub najem w drodze bezprzetargowej – str. 93 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub najem, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze, że obowiązek ten nie dotyczy oddania nieruchomości w dzierżawę lub najem na czas oznaczony do

3 miesięcy, chyba że po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1b 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 Lubartów



