



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 26 października 2016 r.

RIO – II – 600/35/2016

Pan Zdzisław Wojnar

Wójt Gminy

ul. 3 Maja 24

22 - 664 Jarczów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 18 lipca do 25 sierpnia 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Jarczów. Protokół kontroli podpisano 6 września 2016 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub w zakresie których w trakcie kontroli 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 księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 5, 6 protokołu.

W księgach rachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.2. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 7 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

1.3. Prowadzenie ewidencji analitycznej gruntów bez podziału na podgrupy i rodzaje oraz ujmowanie w jednej pozycji kilku odrębnych obiektów środków trwałych – str. 11 protokołu.

Ewidencję analityczną gruntów – prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1068), w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” cytowanego rozporządzenia i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2015 r., polegające na:

- *przyjęciu za podstawę wyliczeń skutków obniżenia górnych stawek i skutków udzielonych ulg i zwolnień dla osób fizycznych w podatku od nieruchomości – innych danych niż wynikające z ewidencji podatkowej,*
- *pominięciu przy wyliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości danych wynikających z deklaracji podatkowej oraz obliczeniu tych skutków dla osób fizycznych, które rozpoczęły bądź zakończyły działalność gospodarczą w trakcie roku, za nieprawidłowy okres – str. 20-26 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatkach, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2016 r., poz. 1015), pamiętając, że kwoty wykazane w tym sprawozdaniu powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 tego rozporządzenia.

Wyjaśnić rozbieżności między ewidencją podatkową a informacjami o nieruchomościach i obiektach budowlanych w zakresie podstawy wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień dla osób fizycznych w podatku od nieruchomości za 2015 r. Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2015 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu.

2.1.2. Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od środków transportowych – str. 28, 29, 36-40, 45, 46 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od środków transportowych, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej – odpowiednio – z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r., poz. 1629) oraz z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Tomaszowie Lubelskim wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 190 z późn. zm.).

2.1.3. Nieprzerachowywanie wpłat niepokrywających kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę. Pobranie odsetek za zwłokę od nieterminowej wpłaty w zawyżonej wysokości (przypadek) – str. 29, 30, 34, 40, 41, 44, 48 protokołu.

Jeżeli dokonana przez podatnika wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, zaliczać ją proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 53 § 1 i art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

Odsetki za zwłokę naliczać od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku do dnia zapłaty podatku, włącznie z tym dniem, zgodnie z przepisami art. 53 § 4 Ordynacji podatkowej i § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373 z późn. zm.).

2.1.4. Niesprawdzanie deklaracji i informacji podatkowych, o czym świadczy:

- niewyjaśnienie przyczyn wykazania w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych innej powierzchni gruntów niż wynikająca z zawartej z gminą umowy dzierżawy (i w konsekwencji ich nieopodatkowanie),
- opodatkowanie budynków pozostałych niewykorzystywanych na prowadzenie działalności gospodarczej, budynków mieszkalnych oraz gruntów oznaczonych symbolem „dr” (drogi), niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych – mimo ich zwolnienia z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy,
- opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym i leśnym niezgodnie z ewidencją geodezyjną,
- nieskorygowanie deklaracji na podatek od środków transportowych, mimo podania błędnej kwoty należnego podatku,
- opodatkowanie pojazdu podatkiem od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionej deklaracji podatkowej – str. 31, 32, 39, 41-43, 46, 47 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje (informacje) 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 2 i 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 uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 tej ustawy.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

Wyjaśnić, w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, prawidłowość wykazanej powierzchni gruntów przez podatników wskazanych w protokole kontroli; w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wezwać podatników – na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej – do złożenia korekt deklaracji, a w przypadku ich niezłożenia, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716).

Przy opodatkowywaniu 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 przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów, za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, pamiętając, że zespół pojazdów tworzy naczepa (pryczepa) wraz 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 5 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.5. Wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 r. złożonej przez Urząd Gminy – nieprawidłowej (zanizonej) powierzchni gruntów komunalnych, zwolnionych z tego podatku na podstawie uchwały Rady Gminy – str. 40 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.6. Przypadki niewystawienia tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości podatkowe – str. 33-35, 43, 44, 48, 49 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r., poz. 599 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 ust. 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.).

2.1.7. Przypadki niewyegzekwowania deklaracji na podatek od nieruchomości od podatników zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 40 protokołu.

Od podatników zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy, egzekwować obowiązek złożenia deklaracji, mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.8. Niezamieszczanie daty na deklaracjach na podatek od środków transportowych wpływających do Urzędu Gminy – str. 46 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

2.1.9. Dokonanie odpisu podatku od środków transportowych na podstawie faktury – str. 47 protokołu.

Odpisów podatków na kontach podatników dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów wskazanych w przepisach § 4 ust. 1 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).

2.1.10. Wskazywanie – w decyzjach w sprawie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – niewłaściwych przepisów unijnych oraz nieprawidłowego okres stosowania zwolnienia – str. 50 protokołu.

W podstawie prawnej decyzji w sprawie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów, stanowiącego pomoc de minimis w rolnictwie, wskazywać – obok przepisów krajowych – rozporządzenie Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz. U. UE L 352 z 24.12.2013) w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

W rozstrzygnięciu decyzji w sprawie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów wskazywać okres jego stosowania, zgodny z przepisami art. 13d ust. 3 w związku z art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617), w myśl których zwolnienia te należy stosować od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, licząc okres zwolnienia od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nabyto grunty.

2.1.11. Niewyznaczenie stronie – przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Niezamieszczenie – w uzasadnieniu faktycznym decyzji – przyczyn uwzględnienia tylko części wniosku podatnika – str. 52 protokołu.

Przed wydaniem decyzji w sprawie odmowy udzielenia ulgi w zapłacie podatku, wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 Ordynacji podatkowej.

W uzasadnieniu decyzji uwzględniającej tylko część żądania podatnika podawać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej.

2.1.12. Niepodejmowanie konsekwentnych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności za dostarczoną wodę – str. 58 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności mające na celu wyegzekwowanie należności za dostarczoną wodę, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 6 tej ustawy oraz art. 554 i art. 555 Kodeksu cywilnego.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieterminowe wypłacanie nagród jubileuszowych – str. 63 protokołu.

Nagrody jubileuszowe przyznawać i wypłacać pracownikom niezwłocznie po nabyciu przez nich prawa do tej nagrody, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

2.2.2. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ujęte w planie finansowym Urzędu Gminy na 2015 r., w tym:

- w dz. 754 rozdz. 75412 § 4210 – w dniach 22 i 28.12.2015r. – o kwotę 882,88zł,
- w dz. 400 rozdz. 40002 § 4260 – w dniu 16.11.2015r. – o kwotę 1.371,03 zł,
- w dz. 900 rozdz. 90015 § 4260 – w dniu 16.11.2015r. – o kwotę 1.401,09 zł,
- w dz. 400 rozdz. 40002 § 4270 – w dniu 12.10.2015r. – o kwotę 1.476,77 zł,
- w dz. 754 rozdz. 75412 § 4270 – w dniu 28.12.2015r. – o kwotę 59,40 zł – str. 64-67 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 powołanej ustawy oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Gminy, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. *Niepodawanie do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości oraz przypadek niezamieszczenia – w ogłoszeniu o drugim przetargu – informacji o terminie przeprowadzenia pierwszego przetargu – str. 85 protokołu.*

Podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, wywieszając ją w siedzibie Urzędu na okres 7 dni, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, podawać w nim terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.).

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 zobowiązana 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 w Jarczowie

Jacek Grządka



