

Lublin, 20 listopada 2012 r.

RIO – II – 600/37/2012

Pan Krzysztof Bruczuk
Wójt Gminy Sosnówka 55
21-518 Sosnówka

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 6 sierpnia do 17 września 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Sosnówka. Protokół kontroli omówiono i podpisano 28 września 2012 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub które zostały wyeliminowane w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

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

- *nieokreślenia zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *nieujęcia w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta pozabilansowego 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków*

podlegających przypisaniu na kontach podatników” i w konsekwencji nieprowadzenie ewidencji na tym koncie,

- *nieokreślenia zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont budżetu: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 224 „Rozrachunki budżetu”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 260 „Zobowiązania finansowe”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe” oraz kont Urzędu Gminy: 020 „Wartości niematerialne i prawne” i 240 „Pozostałe rozrachunki”.*

Ujęcie w opisie zasad funkcjonowania konta 902 „Wydatki budżetu” zapisów niezgodnych z przepisami – str. 6, 33 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie w zakładowym planie kont zasad prowadzenia wszystkich kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- ujęcie w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta pozabilansowego 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 12 ust. 1 pkt 1 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).

Wyeliminować z opisu zasad funkcjonowania konta 902 „Wydatki budżetu” zapisu o sporządzaniu zbiorczych sprawozdań w zakresie wykonania wydatków na podstawie salda Wn tego konta, jako niezgodnych z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 201 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), zgodnie z którymi zbiorcze sprawozdania sporządza się na podstawie sprawozdań jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

1.2. Przypadki niezamieszczania na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy daty jej odbioru – str. 8 protokołu.

Na dowodach źródłowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę jej odbioru przez uprawnioną osobę, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

1.3. Niesporządzenie zestawień obrotów dzienników częściowych – str. 10 protokołu.

Stosując dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy,

stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Zamknięcie na 31 grudnia 2011 r. konta księgi głównej budżetu 224 „Rozrachunki budżetu”, oraz kont księgi głównej Urzędu Gminy: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” tzw. „per saldem” – str. 11 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda dwustronne, nie dokonując kompensaty należności i zobowiązań, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych określonymi w załącznikach Nr 2 i 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. Nr 128, poz. 861, z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.”.

- 1.5. *Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem zasady systematyki zapisów – str. 12, 13 i 21 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) operacje związane z realizacją dochodów budżetowych, w tym z tytułu najmu oraz opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ujmować w ewidencji Urzędu Gminy, na kontach:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpłata należności:

Wn 101 „Kasa” lub Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję analityczną według dłużników, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, co w przypadku opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ma szczególne znaczenie, gdyż zgodnie z przepisami art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), w przypadku

niedokonania opłaty za korzystanie z tego zezwolenia w terminach wskazanych w przepisach art. 11¹ ust. 7 cytowanej ustawy – zezwolenie wygasa;

b) na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” księgować koszty upomnienia w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z przepisami § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b i § 20 pkt 2 lit. b w związku z § 2 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego;

c) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów i pożyczek ujmować w księgach rachunkowych budżetu gminy:

- naliczenie przez bank odsetek od pożyczki lub kredytu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka) lub Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

- spłata odsetek (przekazanie środków na wydatki Urzędu Gminy):

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle:

Wn 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka) lub Wn 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”;

d) ewidencję operacji dotyczących wpłat i zwrotu wadium wniesionych przez uczestników przetargów prowadzić na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, założonym do wyodrębnionego rachunku bankowego,

e) należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy (urzędy skarbowe) ewidencjonować na koncie Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zapisami:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

lub – stosując uproszczenie, o którym mowa w opisie zasad funkcjonowania konta 221, na podstawie sprawozdań urzędów skarbowych, ujmować na tym koncie zaległości i nadpłaty, na koniec okresów sprawozdawczych, zapisami:

- zaległości:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- nadpłaty:

Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.6. *Niebieżące ujmowanie operacji gospodarczych na koncie 201 „Rozrachunki z tytułu dostaw i usług – str. 14 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie jakie nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.7. *Przypadki dokonywania zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” niezgodnie z księgowością banku – str. 15 - 17 protokołu.*

Zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Dla zachowania obowiązującej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zasady czystości obrotów – do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat oraz korekt wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.8. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych Urzędu Gminy oraz ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego – str. 17-19 protokołu.*

Na kontach pozabilansowych dokonywać zapisów zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w szczególności:

- ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych Urzędu Gminy prowadzić na pozabilansowym koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, ujmując na jego stronie Wn plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, a na stronie Ma – równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego,
- na stronie Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma - zaangażowanie wydatków, czyli

wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

1.9. Niezamieszczenie daty na niektórych dokumentach wpływających do Urzędu Gminy – str. 20, 28, 44 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, 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.).

1.10. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej kont 020 „Wartości niematerialne i prawne” i 800 „Fundusz jednostki” – str. 22 - 23, 26 protokołu.

Prowadzić ewidencję analityczną do kont:

- 020 „Wartości niematerialne i prawne” – w sposób umożliwiający należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych,
- 800 „Fundusz jednostki” – w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.11. Prowadzenie ewidencji analitycznej w zakresie należności z tytułu opłat za dostarczaną wodę, najem i dzierżawę w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi dłużnikami – str. 24 protokołu.

Ewidencję szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić rzetelnie, w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi dłużnikami, w tym:

- dokonywać przypisu ustalonych należności, na podstawie dowodu księgowego (np. wystawionej faktury),
- zapisów dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i przepisami art. 20 ust. 2, art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu, mając na uwadze przepisy art. 23 ust. 1, art. 24 ust. 4 pkt 1 i 3, ust. 5 pkt 1 i 2 oraz art. 25 ust. 2 tej ustawy.

1.12. Nieprawidłowości w sporządzaniu sprawozdań finansowych za 2011 r., polegające na:

- wykazaniu w bilansie z wykonania budżetu gminy zobowiązań krótkoterminowych jako długoterminowych (w kwocie 470.022,80 zł)
- niezamieszczenie w bilansie z wykonania budżetu gminy oraz w bilansie jednostki budżetowej Urzędu Gminy informacji uzupełniających,
- wykazanie w bilansie Urzędu Gminy zaniżonej kwoty należności i zobowiązań (o 766,97 zł) – str. 26 - 27 protokołu.

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego wykazywać w bilansie jako zobowiązania krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

W sprawozdaniach finansowych zawierać informacje w zakresie ustalonym w załącznikach Nr 5 i Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., zgodnie z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 6 tego rozporządzenia.

1.13. Wykazanie – w sprawozdaniach Rb-27S Urzędu Gminy – sporządzonych za rok 2011 r. oraz za marzec 2012 r. wyłącznie danych w kolumnach „Plan (po zmianach)”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i „Dochody otrzymane” – str. 28 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Gminy Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za marzec, czerwiec, wrzesień i za rok wypełniać kolumny: „Plan (po zmianach)”, „Należności”, „Potracenia”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „Dochody otrzymane” i „Saldo końcowe”, zgodnie z przepisami § 4 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), mając na uwadze przepisy § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

1.14. Niewyjaśnienie różnicy między stanem środków pieniężnych, zgromadzonych na rachunkach bankowych, wynikającym z potwierdzenia uzyskanego z banku na dzień 31.12.2011 r. (ogółem w kwocie 75.617,23 zł nieujętej w księgach rachunkowych) –

str. 29-31 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów finansowych, zgromadzonych na rachunkach bankowych, drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

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

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 powołanej ustawy.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieprawidłowe opodatkowanie gruntów, stanowiących współwłasność osób fizycznych, przez opodatkowanie jedną decyzją wymiarową:

- *gruntów, stanowiących odrębną własność osoby fizycznej i gruntów, odpowiadających udziałowi tej osoby we współwłasności z innymi osobami fizycznymi,*
- *gruntów, stanowiących współwłasność małżonków i gruntów, stanowiących odrębną własność każdego z małżonków.*

Opodatkowanie gruntów, stanowiących współwłasność osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 40, 41, 43 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów, stanowiących współwłasność (w tym także małżonków), uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, co oznacza, że współwłaściciele należy opodatkować w drodze odrębnej decyzji wymiarowej, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) i art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).

Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r.

Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), w związku z art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.)

W sytuacji gdy użytki rolne albo grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych stanowią gospodarstwo rolne, prowadzone w całości przez jednego ze współwłaścicieli – podatek ustalać tylko temu współwłaścicielowi, który w całości prowadzi to gospodarstwo, zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym.

Grunty (lasy) stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna będąca właścicielem gruntów (lasów).

W celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, zgodnie bowiem z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

2.1.2. Nieopodatkowanie gruntów o powierzchni 5,60 ha, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem LsV, po nieżyjącym podatniku – str. 42 protokołu.

Podjąć działania mające na celu ustalenie następców prawnych nieżyjącego podatnika, wskazanego w protokole kontroli.

Ustalić faktyczny sposób użytkowania gruntów, oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków jako LsV, a następnie wystąpić do Starostwa Powiatowego w Białej Podlaskiej o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków, biorąc pod uwagę „stanowisko wspólne Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii, Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz Ministerstwa Finansów w sprawie zapewnienia aktualności operatów ewidencji gruntów i budynków...” zamieszczone na stronie Ministerstwa Finansów (archiwum BIP, zakładka: Podatki/System podatkowy/Podatki i opłaty lokalne/Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów), zgodnie z którym jeżeli w ewidencji gruntów występują oznaczenia dwuczłonowe, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454), należy ustalić faktyczny sposób użytkowania tych gruntów i nadać im właściwe oznaczenie w ewidencji.

Jeżeli okaże się, że wskazane grunty podlegają opodatkowaniu podatkiem leśnym, wezwać ich właściciela – na podstawie przepisów art. 274 a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6 ust. 2 ustawy o podatku leśnym – do złożenia informacji o lasach, a po przeprowadzeniu postępowania podatkowego wydać i doręczyć decyzję wymiarową, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym z uwzględnieniem

okresu przedawnienia prawa do wymiaru podatku, określonego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej.

Ponadto wyjaśnić, kto jest właścicielem (posiadaczem samoistnym) nieopodatkowanych gruntów o powierzchni 0,70 ha, wskazanych w protokole kontroli, a następnie określić lub ustalić, po przeprowadzeniu postępowania podatkowego, wysokość zobowiązania w podatku rolnym (również za lata ubiegłe) właścicielowi (posiadaczowi samoistnemu) gruntów, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymierzenia zobowiązań podatkowych lub przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym – str. 42 protokołu.

2.1.3. Dokonywanie na szczegółowych kontach podatników przypisów i odpisów podatków pod inną datą, niż data doręczenia decyzji – str. 44, 48 protokołu.

Na szczegółowych kontach podatników przypisów (odpisów) podatków dokonywać pod datą doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego (decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie), stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 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) oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi organ podatkowy wydający decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia.

2.1.4. Ewidencjonowanie wpłat podatków dokonywanych przez osoby fizyczne u inkasenta – pod inną niż faktyczna data wpłaty – str. 45, 46 protokołu.

Wpłaty podatków – dokonywane przez podatników u inkasentów – ewidencjonować pod datą pobrania podatków przez inkasentów, stosownie do przepisów art. 60 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Umorzenie zaległości podatkowej na wniosek osoby nieuprawnionej – str. 48 protokołu.

Decyzje w sprawach podatkowych wydawać na wniosek stron postępowania podatkowego, w związku z przepisami art. 133 § 1 i art. 165 § 1 Ordynacji podatkowej.

W przypadku złożenia wniosku o udzielenie ulgi przez osobę niebędącą stroną – wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, zgodnie z przepisami art. 165 a § 1 w związku z art. 165 §§ 1 i 3 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji wystąpienia zaległości podatkowych na koncie zmarłego podatnika –

po uzyskaniu informacji o jego następcach prawnych – wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej.

2.1.6. Przypadki niewystawiania bądź niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych – str. 48 - 52 protokołu.

Prowadzić systematyczną kontrolę terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, zgodnie z przepisami § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1015) w terminach określonych postanowieniami rozdziału IV pkt H „Instrukcji obiegu i kontroli finansowej dokumentów w Urzędzie Gminy w Sosnówce”, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 46/10 Wójta Gminy Sosnówka z 31 grudnia 2010 r.

Wyjaśnić czy zaległości podatkowe z 2006 r. podatnika wskazanego w protokole kontroli (w kwocie 31.343 zł) uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 4 Ordynacji podatkowej, w myśl których bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony; jeśli tak – odpisać je, w związku z art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.7. Doręczanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych bez potwierdzenia daty ich odbioru – str. 53 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych doręczać za potwierdzeniem ich odbioru własnoręcznym podpisem osoby uprawnionej, ze wskazaniem daty otrzymania, stosownie do przepisów art. 46 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeksu postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Wypłacenie nagrody jubileuszowej przed dniem nabycia do niej prawa – str. 58 protokołu.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, tj. nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do tej

nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz.398 z późn. zm.).

3. W zakresie długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu:

3.1. Nieustalenie – w umowie poręczenia z 4 listopada 2009 r. - pełnej wartości zobowiązania – str. 70 protokołu.

Udzielając poręczenia w zawieranej umowie ustalać wartość nominalną zobowiązania należną do zapłaty w dniu wymagalności, stosownie do art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

3.2. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2011 r., zaniżonej kwoty niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń – str. 69 - 71 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wykazywać wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego, rozumianą jako kwotę, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie, uwzględniając zarówno kwotę świadczenia głównego (kapitału), jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją), zgodnie z przepisami § 4 ust. 2 pkt 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Podawanie do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości gminnych przed upływem terminu wyznaczonego do składania wniosków przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w ich nabyciu – str. 74 protokołu.

Ogłoszenie o przetargu na zbycie nieruchomości gminnych podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów wyznaczonych na złożenie wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce

nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

4.2. *Zawieranie z tymi samymi dzierżawcami kolejnych umów dzierżawy nieruchomości, na czas oznaczony do lat trzech, bez zgody Rady Gminy – str. 75 protokołu.*

W przypadku zawierania – po umowach dzierżawy nieruchomości zawartych na czas oznaczony do trzech lat – kolejnych umów z tym samym dzierżawcą, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość - występować do Rady Gminy o zgodę na ich wydzierżawienie, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 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 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 Sosnówka