

Lublin, 25 listopada 2013 r.

RIO – II – 600/47/2013

Pan Adam Grzeziuk
Wójt Gminy Puchaczów
ul. Lubelska 22
21-013 Puchaczów

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 30 sierpnia do 9 października 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Puchaczów. Protokół kontroli podpisano 15 października 2013 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych 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 księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieujęcie w księgach rachunkowych roku 2012 wszystkich kosztów (w łącznej kwocie 21.158,16 zł) – str. 6 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty, dotyczące tego roku budżetowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

1.2. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy – str. 7 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 operacje gospodarcze związane z potrąceniem kosztów opłaty komorniczej z należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy ewidencjonować:

- wpływ należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą (w kwocie faktycznego wpływu):

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (dochody),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;

- ujęcie pobranych dochodów od dłużnika, w wysokości równej opłacie komorniczej, którą potrącono z zebranych dochodów - PK:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (dochody),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

oraz

- ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika – PK:

Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (wydatki),

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.3. Przypadki niezamieszczenia na dowodach księgowych miesiąca ujęcia i podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia ich w księgach rachunkowych – str. 7 protokołu.

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną adnotację o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych, przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu księgowego w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 011 „Środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu. Niewskazanie podgrup i rodzajów niektórych środków trwałych – str. 9-10 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną środków trwałych 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), stosownie do obowiązku wynikającego z przepisów art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., Nr 591 z późn. zm.).

- 1.5. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu opłat za energię elektryczną od najemców lokali użytkowych oraz wydatków na udzielenie pomocy finansowej dla gminy Milejów w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na refundację poniesionych kosztów wykonania prac remontowych budynku Kościoła Parafialnego w Łańcuchowie – str. 40, 75 protokołu.*

Dochody budżetu z tytułu opłat za energię ujmować w § 0830 „Wpływy z usług”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 3 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. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Wydatki na udzielenie pomocy finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego klasyfikować do § 2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 do cytowanego rozporządzenia.

- 1.6. *Niewykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP sporządzonym na 31 grudnia 2012 r. skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym dla nieruchomości (w tym również gruntów) zwolnionych z tych podatków uchwałami Rady Gminy – str. 17, 18 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „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), pamiętając aby przy ich obliczaniu uwzględniać przedmioty zwolnione z podatków uchwałami Rady Gminy.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie za 2012 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.7. Dokonywanie odpisów podatków pod datą wystawienia decyzji – str. 18, 30 protokołu.

Odpisów podatków na kontach podatników dokonywać pod datą skutecznego doręczenia stronie decyzji, mając na uwadze przepisy § 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. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), zgodnie z którym organ podatkowy wydający decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia.

2. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1. Niewyegzekwowanie informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych od właścicieli budynków mieszkalnych, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy – str. 18, 25 protokołu.

Wszystkich podatników, w tym również korzystających z zastosowanych przez Radę Gminy zwolnień w podatku od nieruchomości, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych – wynikającego z art. 6 ust. 6 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) — wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

2.2. Opodatkowanie podatkiem od środków transportowych przyczepy, z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 31, 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.

Pojazdy opodatkowywać podatkiem od środków transportowych, z zastosowaniem stawki właściwej dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami – korygować deklarację, dokonując stosownych poprawek, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty nie przekroczy kwoty 1.000 zł, zgodnie z przepisami art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej. Podatnikowi doręczać uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o – związanej z korektą deklaracji – zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, w myśl przepisów art. 274 § 2 Ordynacji podatkowej.

Ponadto ustalić, którzy z właścicieli środków transportowych, wskazanych w załącznikach Nr III/11, III/12 i III/13 do protokołu kontroli, nie objętych dotychczas kontrolą, nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 9 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 w związku z art. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych. W razie niezłożenia deklaracji, mimo wezwania do ich złożenia, wydać – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego – decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego, na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej oraz wyegzekwować należny podatek, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy.

W zawiadomieniu, przesłanym w trybie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, poinformować o ewentualnych efektach finansowych podjętych działań w zakresie opodatkowania pojazdów, wskazanych w wymienionych załącznikach do protokołu kontroli – str. 30 protokołu.

2.3. Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków niezawierających wszystkich danych. Niewydanie decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwoleń, w związku z niewniesieniem opłat za korzystanie z tych zezwoleń w ustawowym terminie – str. 33 - 36 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po złożeniu wniosków, zawierających wszystkie dane, określone w przepisach art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.), do których dołączono dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 tej ustawy.

W przypadku złożenia wniosku, który nie zawiera wszystkich wymaganych przepisami informacji bądź załączników, wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267).

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadku niedokonania przez przedsiębiorcę opłaty za korzystanie z tych zezwoleń, w terminach, o których mowa w art. 11¹ ust. 7 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, stosownie do jej przepisów art. 18 ust. 12 pkt 5, w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 Kodeksu postępowania administracyjnego.

Ponadto stwierdzono nieustalenie przez Radę Gminy, dla terenu gminy, liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży. W związku z tym, przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr XXXII/203/93 Rady Gminy Puchaczów z dnia 31 lipca 1993 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych i zasad ich usytuowania na terenie Gminy Puchaczów, przez ustalenie liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, stosownie do przepisów art. 12 ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi – str. 32 protokołu.

2.4. Wskazywanie w fakturach, wystawianych najemcom lokali użytkowych, terminu płatności czynszu innego niż określony w zawartych umowach – str. 37 - 38 protokołu.

W fakturach wystawianych najemcom lokali użytkowych wskazywać termin płatności czynszu zgodny z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) oraz przepisy art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Doliczanie, do prawidłowo ustalonej ceny nieruchomości zbytych w drodze przetargów, kosztów sporządzania operatów szacunkowych nieruchomości i pobieranie ich od nabywców nieruchomości – str. 86-87 protokołu.

Przy sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu ustalać cenę nieruchomości, którą jest obowiązany zapłacić jej nabywca, ustalać w wysokości ceny uzyskanej w wyniku przetargu, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Od nabywcy nieruchomości gminnej nie pobierać – poza ceną sprzedaży nieruchomości – kosztów jej wyceny przez rzeczoznawcę majątkowego, które obciążają gminę i mogą być uwzględniane przy ustalaniu ceny wywoławczej zbywanej nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 oraz art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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 Puchaczów