



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax. 81 534 07 81

Lublin, 10 maja 2018 r.

RIO – II – 600/4/2018

Pani Małgorzata Sapiecha

Wójt Gminy

ul. Kościuszki 21

22 - 310 Kraśniczyn

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 6 lutego do 8 marca 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Kraśniczyn. Protokół kontroli podpisano 16 marca 2018 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze 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:

1.1. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków za naprawę samochodu strażackiego – str. 7 protokołu.

Wydatki za naprawę samochodu strażackiego klasyfikować do działu „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdziału 75412 „Ochotnicze straże pożarne” i § 4270 „Zakup usług remontowych”, zgodnie z załącznikami Nr 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.).

1.2. Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 7 protokołu.

Ewidencjonować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

1.3. Zamknięcie – na koniec 2016 r. – konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” tzw. per saldem – str. 8 protokołu.

Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywać rzeczywisty stan należności i zobowiązań, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 w związku z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania tego konta, określonych 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 2017 r. poz. 1911).

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S za 2016 r., w wyniku:

- *zawyżenia skutków obniżenia górnej stawki w podatku od nieruchomości (o 55.207,13 zł), przez ich wyliczenie dla budynków mieszkalnych, dla których te skutki nie wystąpiły oraz zastosowanie niewłaściwej stawki określonej przez Radę Gminy,*
- *zaniżenia skutków udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 51.671,20 zł) oraz w podatku leśnym (o 3.502,98 zł), przez ich niewyliczenie dla budynków mieszkalnych i lasów, zwolnionych z podatków uchwałami Rady Gminy,*
- *zaniżenia skutków udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych (o 50 zł), przez ich wyliczenie z zastosowaniem nieaktualnej stawki dla samochodów ciężarowych, zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *zawyżenia skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w podatku rolnym (o 6.750 zł), przez wykazanie kwot rat z decyzji przypadających do spłaty w 2016 r. – str. 19 - 24 protokołu.*

W sprawozdaniach Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” i Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych przez gminę ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, przy czym:

- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatków wykazywać różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy,
- w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku określoną w uchwale Rady Gminy,
- w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku... wykazywać kwoty, dotyczące skutków udzielonych w okresie sprawozdawczym rozłożeń na raty zapłaty zaległości podatkowej, których termin płatności, w wyniku udzielonej ulgi w zapłacie, przypada po okresie sprawozdawczym, pamiętając, że skutki finansowe powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego,

zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 lit. b w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109).

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S za 2016 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.1.2. *Przypadki niesprawdzenia w latach 2016 - 2017 deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie – podatkiem rolnym – użytków rolnych, należących do podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, mimo niewyjaśnienia faktycznego sposobu wykorzystywania tych gruntów oraz opodatkowanie – podatkiem od nieruchomości – budynków, należących do tego podmiotu, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej jako „budynki przemysłowe”, stawką dla „budynków mieszkalnych” i „budynków pozostałych”, mimo niezbrania dowodów, które uzasadniałyby zastosowanie tych stawek,*

- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych dwóch pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 29, 36 - 38 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe 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).

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 w wątpliwości, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892) oraz art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.).

Grunty (inne niż użytki rolne i lasy) oraz budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

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

W przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, mając na uwadze, że zespół pojazdów tworzy naczepa 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.

Wystąpić do podatników wskazanych w protokole kontroli o przedłożenie korekt deklaracji na podatek rolny, od nieruchomości i od środków transportowych, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej, a w sytuacji niewywiązania się z tego obowiązku, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego.

2.1.3. Wskazywanie – w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – niewłaściwej i niekompletnej (w części) podstawy prawnej ich wydania – str. 32 protokołu.

W podstawie prawnej decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym, wydawanych producentom rolnym, wskazywać – obok przepisów art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej – przepisy art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej oraz rozporządzenia 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.

2.1.4. Nieuzasadnione pobieranie odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych i z tytułu nieterminowych wpłat opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 34, 41, 42 protokołu.

Nie naliczać odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych (rat podatku) i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli ich wysokość nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej, zgodnie z przepisami art. 54 § 1 pkt 5 w związku z art. 51 § 2 Ordynacji podatkowej oraz art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 z późn. zm.).

2.1.5. Wskazywanie – w fakturach za dostawę wody i odprowadzanie ścieków – niewłaściwego terminu zapłaty – str. 44 protokołu.

W fakturach za dostawę wody i odprowadzanie ścieków określać termin płatności nie krótszy niż 14 dni od daty jej wysłania lub dostarczenia w inny sposób, zgodnie z przepisami § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2018 r. poz. 472).

2.1.6. Wydanie zezwolenia przedsiębiorcy rozpoczynającemu działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych w danym punkcie sprzedaży, mimo niewniesienia opłaty w pełnej wysokości – str. 47 protokołu.

Przedsiębiorcom rozpoczynającym działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych, zezwolenia na ich sprzedaż wydawać po wniesieniu pełnej opłaty za korzystanie z tych zezwoleń, stosownie do przepisów art. 11¹ ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia przez pracowników prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę – str 49, 50 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.), w tym okres pobierania stypendium przyznanego bezrobotnemu w okresie odbywania stażu, stosownie do przepisów art. 79 ust. 1 w związku z art. 53 ust. 6 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 1065 z późn. zm.).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.).

2.2.2. Naliczenie i wypłacenie nagrody jubileuszowej w zaniżonej wysokości, w wyniku przyjęcia, jako podstawy jej naliczenia, nieprawidłowej kwoty dodatku za wieloletnią pracę – str 51 protokołu.

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 8 ust. 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

2.2.3. Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2017 – dodatku za wieloletnią pracę, przysługującego pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego za okres trwania choroby – str. 52 protokołu.

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 z późn. zm.) w związku z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

2.2.4. Nieprawidłowe ustalenie liczby dni niewykorzystanego urlopu, skutkujące zaniżeniem wypłaconego ekwiwalentu pieniężnego za ten urlop – str. 53, 54 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 108 z późn. zm.). Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i § 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

2.2.5. Ustalenie wartości zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów wraz z podatkiem od towarów i usług, bez uwzględnienia przewidzianego przez zamawiającego prawa opcji – str. 60, 61 protokołu.

Wartość zamówienia publicznego ustalać – z należytą starannością – na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.).

W przypadku przewidywania prawa opcji w zamówieniu na usługi lub dostawy, przy ustaleniu wartości zamówienia uwzględniać największy możliwy zakres tego zamówienia z uwzględnieniem prawa opcji, stosownie do przepisów art. 34 ust. 5 tej ustawy.

2.2.6. Przyjęcie do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, faktury dokumentującej zakup benzyny (zawyżono kwotę zwrotu o 21,89 zł) – str. 69 protokołu.

Zwrotu podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, dokonywać wyłącznie w przypadku udokumentowania nabycia oleju napędowego, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340).

3. W zakresie gospodarki mieniem:

*3.1. Niezamieszczanie ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości komunalnych na stronie internetowej Urzędu Gminy. Niepodanie – w ogłoszeniach o kolejnym przetargu – informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego.
Niezawiadamianie – na piśmie – osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 73 protokołu.*


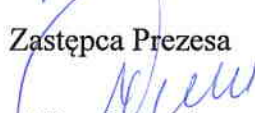
Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości komunalnych publikować na stronie internetowej urzędu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na sprzedaż nieruchomości – podawać w nim terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.).

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszczać informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 cytowanej ustawy.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.


Zastępca Prezesa

Alina Smagała

Do wiadomości:

Rada Gminy Kraśniczyn



