

Lublin, 21 marca 2013 r.

RIO – II – 600/6/2013

**Pan Mirosław Chapski**  
Wójt Gminy Kraśnik  
ul. Kościuszki 24  
23-200 Kraśnik

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 15 stycznia do 18 lutego 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Kraśnik. Protokół kontroli podpisano 25 lutego 2013 r.

W odniesieniu do niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli po udzieleniu przez kontrolujących 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. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w zakresie dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, bez wskazania daty dokonania operacji*

gospodarczej oraz rodzaju i numeru dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu – str. 10 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

*1.2. Wykazanie w sprawozdaniach sporządzonych na 31 grudnia 2011 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową:*

*a) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S urzędu gminy: nieprawidłowych kwot zobowiązań w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej:*

- dz. 400 rozdz. 40002 § 4260 – zawyżono o 149,10 zł,
- dz. 754 rozdz. 75412 § 4260 – zawyżono o 19,64 zł,
- dz. 900 rozdz. 90015 § 4260 – zaniżono o 199,79 zł,
- dz. 921 rozdz. 92109 § 4260 – zaniżono o 52,35 zł,

*b) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N: należności wymagalnych w zawyżonej kwocie o 985,18 zł i pozostałych należności w zaniżonej kwocie o 1.383,03 zł.*

*Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S zbiorczym za 2011r. kwot wydatków wykonanych niezgodnie ze sprawozdaniami jednostkowymi (w rozdz. 75011 § 4110 zaniżono o 83,05 zł, zaś w rozdz. 75023 § 4110 zawyżono o 83,05 zł) – str. 16-17, 19-20 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdania budżetowe Rb – 28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie w wykonania wydatków budżetowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) w związku z § 3 ust. 1 pkt 4 i § 8 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia.

Jednostkowe 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 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43,

poz. 247) w związku z § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

- 1.3. *Niewykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2011 r. gruntów komunalnych oznaczonych – w ewidencji geodezyjnej – symbolem „dr”, niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, zwolnionych z tego podatku na podstawie uchwały Rady Gminy, a w konsekwencji niewykazanie skutków tego zwolnienia w sprawozdaniu Rb – PDP (w kwocie 130.020 zł) – str. 18, 26 - 29 protokołu i załącznik Nr III/3 do protokołu kontroli.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać prawidłową powierzchnię gruntów komunalnych, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy, stosownie do przepisów art. 6 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.), w tym uwzględniać powierzchnię gruntów komunalnych oznaczonych – w ewidencji geodezyjnej – symbolem „dr”, niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4 tej ustawy i postanowieniami § 1 pkt 1 uchwały Nr XIII/56/2007 Rady Gminy Kraśnik z dnia 29 listopada 2007 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Kraśnik.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Skorygować deklarację na podatek od nieruchomości na 2011 r. (a w razie niewykazania skutków zwolnienia wskazanych wyżej gruntów w deklaracji na 2012 r. również na 2012 r.), zaś kwotę niewłaściwie wykazanych skutków zwolnienia w podatku od nieruchomości wykazać w prawidłowo sporządzonym sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r..

Do sprawozdania za 2013 r. załączyć szczegółową informację o kwotach w nim ujętych, w rozbiciu na poszczególne lata, w tym w szczególności z podaniem wielkości skutków, będących wynikiem korekty (korekt) deklaracji za dany rok w związku z ustaleniami kontroli przeprowadzonej przez RIO.

- 1.4. *Przypadki dokonywania w raportach kasowych łącznych zapisów bez sporządzenia dowodu zbiorczego – str. 22 protokołu.*

Łącznych zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie

zbiorczego dowodu księgowego, w którym pojedynczo wymieniać dowody źródłowe nim objęte, stosownie do przepisów art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

## **2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

### **2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

#### *2.1.1. Przypadki opodatkowania gruntów stanowiących gospodarstwo rolne nieprawidłową stawką - str. 31 - 34 protokołu.*

Grunty stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5q żyta od 1 ha przeliczeniowego, a dla gruntów pozostałych w wysokości równowartości 5q żyta od 1 ha fizycznego gruntów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).

Dla potrzeb ustalenia normy obszarowej i właściwej stawki podatku rolnego sumować grunty podlegające opodatkowaniu tym podatkiem, będące we współwłasności i grunty stanowiące własność (bądź będące w posiadaniu podatnika), pamiętając że współwłasność jest formą własności przysługującą kilku osobom, a gospodarstwem rolnym są użytki rolne o łącznej powierzchni przekraczającej 1 ha fizyczny lub 1 ha przeliczeniowy, stanowiące własność lub znajdujących się w posiadaniu podatników, w związku z art. 195 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) i art. 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

W sytuacji gdy jeden ze współwłaścicieli (albo każdy z osobna) posiada gospodarstwo rolne, stosować stawkę wynoszącą równowartość pieniężną 2,5 q żyta od 1 ha, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 5 w związku z art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym. W przypadku gdy łączna powierzchnia użytków rolnych należąca do współwłaściciela (będąca w jego posiadaniu) nie przekracza 1 ha fizycznego lub 1 ha przeliczeniowego, grunty te jako niestanowiące gospodarstwa rolnego – opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

#### *2.1.2. Stosowanie w 2011 r. - przy udzielaniu zwolnień i ulg z podatku rolnego na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego – niższego od wymaganego pulapu intensywności pomocy na zakup użytków rolnych, a w rezultacie udzielanie tych zwolnień na okres krótszy niż określony w przepisach i w zaniżonej*

wysokości – str. 37 - 39 protokołu.

Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego realizować do wysokości określonych w przepisach art. 4 ust. 2 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1857/2006 z 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu w odniesieniu do pomocy państwa dla małych i średnich przedsiębiorstw prowadzących działalność związaną z wytwarzaniem produktów rolnych oraz zmieniające rozporządzenie (WE) nr 70/2001 (Dz. Urz. UE L 358 z 16.12.2006 r.), stanowiących maksymalną intensywność pomocy na inwestycje w gospodarstwach rolnych, jaką rolnik może uzyskać z różnych źródeł, w związku z wyjaśnieniem Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi zamieszczonym 11 marca 2010 r. na stronie [www.bip.minrol.gov.pl](http://www.bip.minrol.gov.pl).

Rozważyć zmianę decyzji w sprawie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu zakupu gruntów, na podstawie przepisów art. 253a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

### *2.1.3. Opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie albo nieprawidłowo wypełnionych deklaracji, w tym z zastosowaniem nieprawidłowej stawki podatku – str. 40, 41 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje 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 Ordynacji podatkowej.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy w deklaracjach nie podali informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 powołanej ustawy.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami – postępować w sposób wskazany w art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej.

Jeśli okaże się, że podatników objętych kontrolą opodatkowano z zastosowaniem nieprawidłowej stawki podatku, skorygować deklaracje, 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 ustawy Ordynacja podatkowa. Podatnikom doręczyć uwierzytelnione kopie skorygowanych deklaracji wraz z informacją o – związanej z korektami deklaracji – zmianie wysokości

zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 274 § 2 tej ustawy.

*2.1.4. Niewydanie decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w związku z niewniesieniem opłat za korzystanie z tych zezwoleń w ustawowym terminie. Doręczanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych bez potwierdzenia faktu lub daty ich doręczenia – str. 42, 43 protokołu.*

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. 11<sup>1</sup> ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 18 ust. 12 pkt 5 cytowanej ustawy, w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267).

Zezwolenia doręczać za pokwitowaniem, w trybie określonym w przepisach rozdziału 8 działu I Kodeksu postępowania administracyjnego.

*2.1.5. Niezamieszczanie daty na wpływających do Urzędu Gminy oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim – str. 42 protokołu.*

Na każdej wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę ich wpływu do Urzędu Gminy, zgodnie z przepisami § 42 ust. 2 w związku z § 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.).

## **2.2. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:**

*2.2.1. Niezamieszczenie – na stronie internetowej gminy – ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na udzielenie z budżetu gminy dotacji na realizację w 2011 r. zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i sportu oraz nieogłoszenie wyników tego konkursu w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej gminy – str. 66 protokołu.*

Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych określonych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) oraz

wyniki konkursu ofert, ogłaszać niezwłocznie po wyborze oferty w miejscach wskazanych przepisami art. 13 ust. 3 w związku z art. 15 ust. 2j tej ustawy.

Ponadto w trakcie kontroli zagadnień związanych ze współpracą gminy Kraśnik z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w przepisach art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stwierdzono, że Rada Gminy Kraśnik nie przyjęła rocznego programu współpracy z tymi organizacjami i podmiotami na 2011 rok. W związku z tym przypominam, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 tej ustawy powinien być uchwalony do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu – str. 65-66 protokołu.

### **3. W zakresie mienia komunalnego:**

#### *3.1. Nieprawidłowości w zakresie wykazów nieruchomości, polegające na:*

- *niesporządzeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę na okres dłuższy niż trzy miesiące, w których należało zamieścić wszystkie wymagane przepisami prawa informacje,*
- *niepodanie do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i oddania w dzierżawę przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronach internetowych Urzędu Gminy – str. 72 i 74 protokołu.*

Sporządzać wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę na czas oznaczony równy lub dłuży niż 3 miesiące, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 w związku z art. 35 ust. 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczać odpowiednie informacje wymagane przepisami art. 35 ust. 2 cytowanej ustawy, w tym terminy wnoszenia opłat i zasady aktualizacji opłat (pkt 9 i 10).

Informację o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w dzierżawę podawać do publicznej wiadomości w sposób określony przepisami art. 35 ust. 1 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](mailto: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 Kraśnik