



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. (081) 534 07 86, fax (081) 534 07 81

Lublin, 28 listopada 2014 r.

RIO – II – 603/1/2014

Pan Zygmunt Litwiniuk

Wójt Gminy

21-523 Tuczna 191a

Szanowny Panie Wójtce .

W dniach od 25 sierpnia do 29 września 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę sprawdzającą realizację wniosków pokontrolnych, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym pismem Nr RIO – II – 600/24/2012 z 12 września 2012 r. Protokół kontroli podpisano 6 października 2014 r.

Kontroli poddano realizację wszystkich wniosków pokontrolnych (34) i stwierdzono, że 24 z nich zostało wykonanych (o nr: 1.1., 1.2., 1.3., 1.5., 1.8., 1.10., 1.11., 1.12., 2.1.3., 2.1.4., 2.1.5., 2.1.6., 2.2.1., 2.2.4., 2.2.5., 2.2.6., 2.2.7., 2.2.8., 2.2.9., 3.1., 3.2., 3.3., 3.4., 3.5.), 7 zostało wykonanych częściowo (o nr: 1.4., 1.6., 1.7., 1.13., 2.1.1., 2.1.2., 2.2.2.), zaś 3 wnioski nie zostały wykonane (o nr: 1.9., 2.1.7., 2.2.3.).

W trakcie kontroli sprawdzającej ujawniono nieprawidłowości, niebędące przedmiotem wystąpienia pokontrolnego, które podaję poniżej wraz ze sposobem 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 z późn. zm.).

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

1. *Nieujęcie, w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w 2014 r., przychodów z tytułu subwencji oświatowej (która wpłynęła na rachunek budżetu w grudniu 2013 r. na styczeń 2014 r.) – str. 3 protokołu.*

Do przychodów Urzędu Gminy zaliczać dochody budżetu gminy nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, dotyczące danego roku, stosownie do przepisów § 7 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.”, w związku z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

2. *Nieprawidłowe obliczenie umorzenia środków trwałych (przydomowych oczyszczalni ścieków) za 2013 r. – str. 6 protokołu.*

Odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonywać zgodnie z przepisami § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości; skorygować umorzenie, wskazanych w protokole kontroli, środków trwałych za 2013 r.

3. *Nieujawnienie niezgodności ewidencji syntetycznej z analityczną w zakresie kont 020, 071 i 072 w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31 grudnia 2013 r. – str. 7 - 9, 17 protokołu.*

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych oraz umorzeń, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

4. *Zawyżenie – wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. – skutków obniżenia górnej stawki w podatku leśnym (o 2.660 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia nieprawidłowej powierzchni lasów – str. 20 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „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 § 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 2014 r., poz. 119).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2013 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

5. *Niezłożenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości, mimo posiadania nieruchomości zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 24 protokołu.*

Składać deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazywać nieruchomości zwolnione z tego podatku uchwałą Rady Gminy, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 10 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849).

6. *Przyjęcie do obliczenia wysokości dodatku mieszkaniowego niewłaściwej kwoty dochodów – str. 30, 31 protokołu.*

Do ustalenia wysokości dochodów gospodarstwa domowego, niezbędnych do obliczenia dodatku mieszkaniowego, przyjmować wszelkie przychody po odliczeniu kosztów ich uzyskania oraz po odliczeniu składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, określonych w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych, chyba że zostały już zaliczone do kosztów uzyskania przychodu, stosownie do przepisów art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 966 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 – także w odniesieniu do wniosków niewykonanych lub częściowo niewykonanych, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO – II – 600/24/2012 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 Tuczna

Zastępca Prezesa
Alina Smagała

