



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 16 lutego 2018 r.

RIO – II – 600/48/2017

Pani Krystyna Jaśkiewicz

Wójt Gminy

ul. Spokojna 10

21 - 230 Sosnowica

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 24 października do 11 grudnia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Sosnowica. Protokół kontroli podpisano 21 grudnia 2017 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktazu – 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 2016 r. poz. 561).

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

1. W zakresie danych ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Powierzenie – od 27 marca 2015 r. – pełnienia obowiązków kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Sosnowicy, pracownikowi tej jednostki – str. 3 protokołu.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Sosnowicy, mając na uwadze przepisy art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.).

Powierzenia pracownikowi wykonywania innej pracy niż określona w zawartej z nim umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami – dokonywać na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, zgodnie z przepisami art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *niedostosowaniu zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 290 „Odpisy aktualizujące należności” – do aktualnych przepisów, a na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” – do potrzeb jednostki,*
- *nieokreśleniu wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,*
- *niesporządzeniu opisu systemu informatycznego – str. 4, 5 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- dostosowanie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 290 „Odpisy aktualizujące należności” do 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,
- określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, właściwych dla ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego gminy, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem

algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.).

2.2. *Dokonywanie – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – przypisu i odpisu należności z tytułu podatków i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w okresach kwartalnych, co skutkowało niezgodnością salda tego konta z prowadzoną do niego ewidencją analityczną na koniec miesięcy niekończących kwartałów.*

Niezgodność – na 31 grudnia 2016 r. – ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 według podziałek klasyfikacji budżetowej w dz. 900 rozdz. 90002 § 0490 z ewidencją prowadzoną według dłużników – str. 5, 6 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz ewidencji szczegółowej z analityczną, zgodnie z przepisami § 13 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).

2.3. *Nieujmowanie – na koncie 901 „Dochody budżetu” – dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe w miesiącu, którego dotyczyły (co skutkowało wykazaniem w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S, sporządzonych za miesiące niekończące kwartałów, nieprawidłowych kwot dochodów) – str. 7, 8 protokołu.*

Operacje dotyczące wpływu dochodów budżetowych z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i dochodów realizowanych przez urząd skarbowy, ewidencjonować:

- wpływ na rachunek budżetu, zgodnie z wyciągiem bankowym:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

- przypis należnych dochodów – pod datą wpływu lub ostatniego dnia miesiąca, za który wpłynęły:

* w przypadku miesięcy niekończących kwartałów – w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy,

- * w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku – zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.4. Przypadki niezachowania zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 9 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) ujmować w ewidencji księgowej Urzędu Gminy operacje związane z naliczaniem odsetek od kredytów i pożyczek zapisem:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- b) odsetki od należności budżetowych ujmować w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału, w związku z przepisami § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., zapisem:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – odsetki od należności podatkowych

lub

Ma 750 „Przychody finansowe” – odsetki od należności cywilnoprawnych

i nie dokonywać ich odpisu na początku następnego kwartału, jeżeli nie zachodzą przesłanki do dokonania tej operacji,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.5. Niezgodność – na 31 grudnia 2016 r. – salda konta 011 „Środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną (o 116.484,78 zł), w wyniku podwójnego ujęcia w ewidencji analitycznej wartości gruntów (innych niż pod drogami) oraz nieuwjęcia w tej ewidencji dwóch operacji zwiększenia wartości początkowej środków trwałych. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych w sposób nietrwały (ołówkiem), bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej, określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, a także jego daty oraz niepowiązanie zapisów w tej ewidencji z zapisami na koncie syntetycznym – str. 15 - 17 protokołu.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych ksiąg, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany, ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zapewniając identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach na wszystkich etapach przetwarzania danych, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 powołanej ustawy.

- 2.6. *Przypadki dokonania wydatków na podstawie dowodów niesprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i niezatwierdzonych do wypłaty – str. 20 protokołu.*

Wydatków i zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 53 ust. 1 i art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

- 2.7. *Przypadki niebieżącego dokonywania zapisów w raporcie kasowym – str. 19 protokołu.*

Operacje wpłaty i wypłaty gotówką ujmować w raportach kasowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

- 2.8. *Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych zobowiązań, które uregulowano gotówką w kasie Urzędu – str. 19 protokołu.*

Ewidencjonować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

- 2.9. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości finansowej za 2016 r., polegające na wykazaniu:*

- w bilansie Urzędu Gminy – nieprawidłowej kwoty należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz dochodów budżetowych (wykazano kwotę stanowiącą „per

- saldo*” konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”) oraz wykazanie – w informacjach uzupełniających – kwoty umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w niewłaściwej pozycji (jako umorzenie pozostałych środków trwałych),
- w bilansie z wykonania budżetu – nieprawidłowej kwoty zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych – str. 20 - 22 protokołu.

W sprawozdaniach finansowych – bilansie Urzędu Gminy i bilansie z wykonania budżetu gminy – wykazywać dane z ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań, stanowiących załączniki nr 5 i 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 tego rozporządzenia.

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

2.10. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:

- a) niesporządzeniu – w 2016 i 2017 r. – jednostkowych kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-50 Urzędu Gminy oraz Rb-Z Urzędu Gminy i organu, a w konsekwencji wykazaniu części danych w zbiorczych i łącznych sprawozdaniach na podstawie ksiąg rachunkowych,
- b) niezamieszczeniu na jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S – wymaganych podpisów oraz daty ich sporządzenia,
- c) wykazaniu – w sprawozdaniach Rb-27S za miesiące niekończące kwartałów 2017 r. – nieprawidłowych kwot dochodów wykonanych i otrzymanych od urzędów skarbowych, a w sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 marca 2017 r. nieprawidłowych kwot dochodów otrzymanych od urzędów skarbowych,
- d) wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r.:
 - nieprawidłowych kwot dochodów otrzymanych z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy, z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych,
 - zaniżonych: należności i zaległości – w dz. 900, rozdz. 90002 § 0490 (o 149 zł) oraz zaległości – w dz. 756 rozdz. 75615 § 0310 (o 56,22 zł),
- e) niewykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r. – danych dotyczących realizacji zadań związanych z funduszem alimentacyjnym,
- f) wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S za 2016 r. – zobowiązań (w łącznej kwocie 5.178,58 zł) w niewłaściwym rozdziale,
- g) wykazaniu – w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2016 r. – niektórych danych niewynikających ze sprawozdania jednostkowego (Urzędu Gminy i organu),

h) wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2016 r.: zawyżonej kwoty pozostałych należności (o 33.445 zł), zaniżonej kwoty należności wymagalnych (o 205,22 zł) oraz należności z tytułu udziałów we wpływach podatku dochodowego od osób prawnych – w niewłaściwej pozycji (w kwocie 923,64 zł).

Przyjęcie od kierownika OPS sprawozdania Rb-27S, w którym wykazano dochody i należności dotyczących realizacji zadań związanych z funduszem alimentacyjnym (w części należnej budżetowi gminy) oraz sprawozdania Rb-27ZZ, w którym wypełniono kolumnę „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” – str. 7, 22-30 protokołu.

Sporządzać wszystkie jednostkowe sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych, wymagane przepisami § 4 pkt 3 lit. a i § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109) i § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Na każdym formularzu (na każdej stronie) sprawozdań budżetowych sporządzanych w formie pisemnej składać odręcznie podpis w miejscu oznaczonym, a pod podpisem umieszczać pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, jak również datę ich sporządzenia, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i § 14 ust. 1 i 6 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz wzorami sprawozdań, zawartymi w załącznikach do tego rozporządzenia.

Sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” oraz Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i wykazywać w nich dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności w jednostkowym sprawozdaniu Rb – 27S:

- w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 2 pkt 1 lit. c, pkt 2 lit. c, ust. 4 pkt 4 i ust. 5 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia,
- za miesiące niekończące kwartałów oraz za grudzień – dochody budżetowe pobrane przez urzędy skarbowe wykazywać w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” – wykazywać w wysokości otrzymanych wpływów na rachunek bieżący, zgodnie z przepisami § 2 ust. 3 cytowanej „Instrukcji...”,

- w odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe” wykazywać należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin płatności minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 7 tej „Instrukcji...”,
- wykazywać dane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 i 5 „Instrukcji...”.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” – sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

Zbiorcze sprawozdania budżetowe i łączne sprawozdania w zakresie operacji finansowych, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z odpowiednio - przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 4 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Sprawdzać pod względem formalno-rachunkowym sprawozdania składane przez kierowników jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze, że jednostka realizująca zadanie z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, podległa gminie, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 6 powoływanej „Instrukcji...”.

2.11. Zinventaryzowanie – na koniec 2015 r. – środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony, nieprawidłową metodą – str. 33, 34 protokołu.

Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, inventaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. *Opodatkowanie – podatkiem rolnym – jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących współwłasność małżonków i odrębną własność jednego z małżonków – str. 36, 37 protokołu.*

Przy opodatkowaniu podatkiem rolnym gruntów stanowiących współwłasność małżonków, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892).

Grunty stanowiące odrębną własność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

3.1.2. *Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właścicieli nieruchomości na ich posiadaczy – str. 38 protokołu.*

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 19 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.), a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

3.1.3. *Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych zobowiązań podatkowych (w łącznej kwocie 445,90 zł). Dokonanie przypisu - na szczegółowym koncie podatnika podatku od środków transportowych – w wysokości innej niż wynikająca z deklaracji – str. 13, 40, 41, 43, protokołu.*

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.) uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 cytowanej ustawy.

Przypisu podatku od środków transportowych na koncie podatnika dokonywać na podstawie deklaracji (w kwocie z niej wynikającej), stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 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).

3.1.4. Opodatkowanie niektórych podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji bądź za nieprawidłowy okres – str. 42, 43 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 nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku zmiany właściciela środka transportowego zarejestrowanego, obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych określać poprzedniemu właścicielowi do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Mając na uwadze powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatnika wskazanego w protokole kontroli za 2016 r.

Ponadto rozważyć wystąpienie do Starostwa Powiatowego w Parczewie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: „W-RV”, „Lz-ŁV”, „W-ŁIV”, „W-PsIV”, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r., poz. 1034 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo (zamieszczone na stronie www.mf.gov.pl w zakładce: działalność /bazawiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015) – str. 37, 38 protokołu.

3.1.5. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu czynszu najmu, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w wysokości 1.920,71 zł) – str. 46, 47 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 6 tej ustawy.

3.1.6. Doręczanie upomnień dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi bez potwierdzenia ich odbioru Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych tym dłużnikom – str. 50, 51 protokołu.

Dłużnikom – posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – doręczać upomnienia za potwierdzeniem ze wskazaniem daty, stosownie do przepisów art. 46 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1257), w związku z art. 18 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201 z późn. zm.).

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu tej opłaty, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i ust. 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieterminowe wypłacenie nagrody jubileuszowej pracownikowi, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz odpraw emerytalnej i rentowej – str. 54 - 55 protokołu.

W razie ustania stosunku pracy w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy lub emeryturę, pracownikowi, któremu do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej brakuje mniej niż 12 miesięcy, licząc od dnia rozwiązania stosunku pracy, nagrodę tę wypłacać w dniu rozwiązania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 8 ust. 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.).

Jednorazową odprawę w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, zgodnie z przepisami § 9 tego rozporządzenia.

3.2.2. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2016 r (w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 – w dniu 24.02.2016 r. o kwotę 47,94 zł i w dz. 750 rozdz. 75023 § 4260 – w dniu 18.11.2016 r. o kwotę 1.717 zł) – str. 57 - 58 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 powołanej ustawy oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Gminy, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy.

3.2.3. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu opłaty sądowej – str. 59 protokołu.

Wydatki związane z kosztami postępowania sądowego klasyfikować w § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik nr 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.).

3.2.4. Wykluczenie – z postępowania o udzielenie zamówienia na dostawę paliw ciekłych na potrzeby Urzędu Gminy Sosnowica - wykonawcy, z powodu niejednoznacznego wskazania charakteru stosunku łączącego go z podmiotem udostępniającym mu zasoby w celu wykazania spełniania warunków udziału w postępowaniu („umowa dzierżawy – użyczenie”), co – wg zamawiającego – stanowiło niewykazanie spełniania tych warunków – str. 66 - 67 protokołu.

Z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykluczać wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 24 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.), mając na uwadze, że wykonawca może, w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, w stosownych sytuacjach oraz w odniesieniu do konkretnego zamówienia, lub jego części, polegać na zdolnościach technicznych lub zawodowych lub sytuacji finansowej lub ekonomicznej innych podmiotów – niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nim stosunków prawnych, zgodnie z przepisami art. 22a ust. 1 tej ustawy.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Nieprawidłowości w zakresie przetargów na sprzedaż nieruchomości komunalnych, polegające na:

- zamieszczaniu – w ogłoszeniu o przetargu – jako warunku uczestnictwa w przetargu okazania dowodu wpłaty wadium,
- niesporządzeniu protokołów z przetargów zakończonych wynikiem negatywnym,
- niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu – str. 78, 79 protokołu.

W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać żądania okazania komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, bowiem warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, a termin ten winien być wyznaczony w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 1, 5 i 6 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).

Z przeprowadzonego przetargu – również zakończonego wynikiem negatywnym – sporządzać protokół, zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Podawać do publicznej wiadomości informacje o wyniku przetargu, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 powołanego rozporządzenia.

Ponadto, w związku ze stwierdzeniem w trakcie kontroli, że roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 z późn. zm.) na 2016 rok Rada Gminy Sosnowica przyjęła uchwałą z dnia 11 grudnia 2015 r., zwracam uwagę, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 tej ustawy, roczny program współpracy winien być uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu – str. 73 protokołu.

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.



Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Sosnowica

