

Lublin, 1 października 2014 r.

RIO – II – 600/31/2014

Pani Teodora Zaręba
Wójt Gminy
23 – 155 Zakrzew 26

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 14 maja do 11 lipca 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Zakrzew. Protokół kontroli podpisano 4 sierpnia 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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 z późn. zm.).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu – str. 6-7 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 4 pkt 1 tej ustawy.

1.2. Przypadki niewskazania, na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy, daty tej operacji – str. 20-21 protokołu.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości ze współwłaścicieli nieruchomości na ich posiadacza (na podstawie umowy użyczenia) – str. 29, 30 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela lub posiadacza samoistnego nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849), a posiadacza nieruchomości wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

2.1.2. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy ustawowe zwolnienie lasów od podatku leśnego, mimo niezbrania dowodów, uzasadniających zwolnienie oraz opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 30, 37 - 39 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji (np. w przypadku braku dowodów uzasadniających ustawowe zwolnienie z podatku lub niepodania informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku), wzywać

podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, w związku z przepisami art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Czynności sprawdzające przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, stosownie do przepisów art. 122 i art. 126 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 280 tej ustawy.

2.1.3. Niezamieszczanie - w uzasadnieniu faktycznym decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej – przyczyn odmowy umorzenia części tej zaległości – str. 36 protokołu.

Jeżeli w wydanej decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku organ podatkowy odmawia w części żądaniu podatnika, w uzasadnieniu tej decyzji wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej.

Ponadto, w przypadku rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej objętej tytułem wykonawczym, niezwłocznie zawiadamiać organ egzekucyjny o tym zdarzeniu, celem zawieszenia prowadzonego przez ten organ postępowania egzekucyjnego, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656) w związku z art. 56 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.) – str. 35 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Dokonanie wydatków w wysokości przekraczającej kwotę ustaloną w planie finansowym Urzędu Gminy na 2013 r. (w dziale 750, rozdz. 75023, §4210 – w dniach 18 i 19 grudnia 2013r. o łączną kwotę 585,66 zł) – str. 49-50 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 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. Niepodanie do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, przez ogłoszenie w prasie lokalnej – str. 69 protokołu.

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości, m.in. przez ogłoszenie w prasie lokalnej, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pani, 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 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 Zakrzew