



## 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, 23 czerwca 2017 r.

RIO – II – 603/1/2017

**Pan Edward Polak**

Wójt Gminy

ul. B. Prusa 21

22 - 463 Radecznicza

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 24 do 28 kwietnia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę sprawdzającą realizację wniosków pokontrolnych, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym pismem RIO-II- 600/31/2016 z 17 października 2016 r. Protokół kontroli podpisano 22 maja 2017 r.

Kontroli poddano realizację 27 wniosków pokontrolnych (z 29 wydanych) i stwierdzono, że 4 z nich zostały wykonane (o nr: 1.1., 2.14., 3.2.4., 3.2.5.), 10 – zostało niewykonanych częściowo (o nr: 2.2., 2.5., 2.9., 2.10., 2.11., 2.15., 2.16., 3.1.2., 3.2.2, 3.2.3.), zaś 13 wniosków nie zostało wykonanych (o nr: 2.1., 2.3., 2.4., 2.6., 2.7., 2.8., 2.12., 2.13., 2.17., 3.1.1., 3.1.3., 3.2.1., 4.1.).

Nie sprawdzono realizacji wniosków o nr 3.3.1. i 3.4.1., z uwagi na niewystąpienie zdarzeń będących ich przedmiotem.

W trakcie kontroli sprawdzającej ujawniono nieprawidłowości, niebędące przedmiotem ww. 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 2016 r., poz. 561).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych bez wskazania daty – str. 6 protokołu.*

Zapisów księgowych dokonywać ze wskazaniem daty zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

2. *Niesporządzenie bilansu z wykonania budżetu gminy za 2016 r. – str. 7 protokołu.*

Sporządzać bilans z wykonania budżetu gminy, w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, stosownie do przepisów § 17 ust. 6 oraz § 24 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 2017 r., poz. 760).

3. *Prowadzenie ewidencji analitycznej – do kont 011 „Środki trwale”, 013 „Pozostałe środki trwale”, 020 „Wartości niematerialne i prawne” oraz 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – przy użyciu programu komputerowego niedopuszczonego do stosowania przez wójta gminy – str. 10 protokołu.*

Księgi rachunkowe (przy użyciu komputera) prowadzić z zastosowaniem programu komputerowego, dopuszczonego do stosowania przez kierownika jednostki (wraz z aktualną wersją oprogramowania i datą rozpoczęcia jego eksploatacji), zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

4. *Sporządzenie korekty łącznego sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, według stanu na koniec IV kwartału 2016 r., bez uprzedniego skorygowania sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy – str. 14 protokołu.*

Łączne sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 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). W przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu niezwłocznie sporządzać korektę sprawozdania jednostkowego nieodpowiadającego stanowi faktycznemu, a na jej podstawie korygować sprawozdanie łączne, mając na uwadze przepisy § 10 ust. 5 tego rozporządzenia.

5. *Wykazanie – w łącznym sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2016 r. – zawyżonej wysokości depozytów na żądanie (o 9.150,87 zł), w wyniku uwzględnienia kwoty niewykorzystanych w 2016 r. dotacji, zwróconych w styczniu 2017 r. oraz nieuwzględnienia otrzymanych w styczniu 2017 r. kwot z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych za 2016 r. – str. 14-16 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych; w szczególności jako depozyty wykazywać środki, o których mowa w przepisach § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

6. *Zanizenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. – danych w kolumnie „skutki udzielonych ulg i zwolnień...” w podatku od nieruchomości (o 107,79 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla niektórych nieruchomości zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy oraz błędu rachunkowego – str. 16, 17 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych zwolnień, na podstawie uchwały Rady Gminy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 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 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.), uwzględniając przy ich obliczaniu wszystkie przedmioty opodatkowania.

7. *Opodatkowanie w 2017 r. jedną decyzją wymiarową: gruntów stanowiących współwłasność małżonków, odrębną własność jednego z małżonków oraz nieruchomości komunalnej oddanej w najem temu małżonkowi – str. 22 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, 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 2016 r., poz. 617 z późn. zm.),

art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 374 z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.).

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, art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku oddania gminnej nieruchomości, na podstawie zawartej umowy, w posiadanie osobie fizycznej, podatkiem od nieruchomości opodatkowywać jej posiadacza, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

8. *Dokonywanie – na szczegółowych kontach podatników – przypisu i odpisu podatku od środków transportowych (w związku z nabyciem lub sprzedażą pojazdu w trakcie roku), na podstawie informacji ze starostwa powiatowego – str. 23, 24 protokołu.*

Przypisu i odpisu podatku od środków transportowych dokonywać na podstawie deklaracji (jej korekty), stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 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), a w przypadku jej niezłożenia – na podstawie decyzji organu podatkowego, określającej wysokość zobowiązania podatkowego (po przeprowadzeniu postępowania podatkowego), w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia oraz art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

9. *Obliczenie odprawy emerytalnej na podstawie niewłaściwie ustalonego wynagrodzenia – str. 25-26 protokołu.*

Wynagrodzenie, będące podstawą ustalenia odprawy pieniężnej, w związku z przejściem pracownika na emeryturę, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. (Dz. U. z 2016 r., poz. 902), mając na uwadze przepisy §§ 14-17 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 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 – 600/31/2016 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.



**Do wiadomości:**

Rada Gminy Radecznica



Jacek Grządka

