



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 29 czerwca 2017 r.

RIO – II – 600/9/2017

**Pan Mariusz Zając**  
Burmistrz Miasta  
ul. 3 Maja 8  
22 - 630 Tyszowce

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 6 marca do 21 kwietnia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Tyszowce. Protokół kontroli podpisano 9 maja 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości, wyeliminowanych w trakcie kontroli, co do których udzielono stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 księgowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” na podstawie dowodów PK („Polecenie księgowania”) – str. 6 protokołu.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

Operacje dotyczące korekt błędnych zapisów, w związku z zakwalifikowaniem wydatku do niewłaściwej podziałki klasyfikacji budżetowej, ujmować na koncie 902 „Wydatki budżetu” na podstawie dowodu PK „Polecenie księgowania” tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

*1.2. Przypadki niezachowania porządku systematycznego przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 6 protokołu.*

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

- przychody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym ewidencjonować na kontach księgi głównej Urzędu Gminy na koncie 750 „Przychody finansowe”,
- ewidencjonować na właściwych kontach rozrachunkowych wszystkie etapy poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

*1.3. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2016 r. wszystkich kosztów dotyczących tego roku (na kwotę 10.899,38 zł) – str. 7 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

**2. W zakresie budżetu gminy:**

*2.1. Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. – skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 150,60 zł), w wyniku obliczenia ich dla ciągników siodłowych i balastowych z zastosowaniem nieaktualnych (z 2015 r.) górnych stawek ustalonych przez Ministra Finansów – str. 19, 20 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, przyjmując do ich obliczenia właściwe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszane – zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716, z późn. zm.) – w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, 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 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

2.2. *Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym, od nieruchomości – str. 23, 24 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r., poz. 1629 z późn. zm.).

Opodatkować wskazanych w protokole kontroli posiadaczy gruntów, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.), art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 374 z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto:

- wyjaśnić, czy grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), wskazane w protokole kontroli, są gruntami pod drogami wewnętrznymi czy gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych; jeśli są to grunty niezajęte pod pasy drogowe dróg publicznych, wezwać ich posiadacza do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości i zapłaty należnego podatku, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 4 oraz art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – str. 23 protokołu,
- rozważyć wystąpienie do Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Lubelskim z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: „W-ŁIII”, „W-ŁIV”, „W-PsIV”, W-PsIII”, „W-RIIIb”, „W-RIVb”, „Wsr - RIVb”, 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](http://www.mf.gov.pl) w zakładce: *działalność/bazawiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015*) – str. 23 protokołu.

- 2.3. *Opodatkowanie gruntów (o pow. 0,41 ha) oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Tr” (tereny różne) podatkiem leśnym – str. 25 protokołu.*

Sprawdzać deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

Grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Tr” opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

- 2.4. *Dokonywanie przypisu i odpisu podatków pod datą wystawienia decyzji wymiarowych – str. 26 protokołu.*

Przypisu i odpisu podatków dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 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) w związku z przepisami art. 212 Ordynacji podatkowej.

- 2.5. *Niewystawianie bądź niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych osobom fizycznym posiadającym zaległości podatkowe, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie 1.129 zł). Niewystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 28 - 31, 40, 41 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r., poz. 599 z późn. zm.).

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 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.).

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.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z 2011 r. podatników, wskazanych w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.6. *Przypadki nieprzerachowania wpłat podatków i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, niepokrywających należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 31, 32, 40 protokołu.*

Jeżeli dokonana przez podatnika lub dłużnika z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wpłata nie pokrywa kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, zaliczać ją proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 53 § 1 i art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250 z późn. zm.).

Dokonąć rozliczenia wpłat zaległości wskazanych w protokole kontroli.

- 2.7. *Przypadki niepobierania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu – str. 35 protokołu.*

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

### **3. W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:**

- 3.1. *Obciążenie nabywców nieruchomości gruntowych, zbytych w drodze bezprzetargowej w 2014 r. – poza ceną nieruchomości ustaloną w drodze rokowań – kosztami sporządzenia operatu szacunkowego – str. 65 protokołu.*

Nie obciążać nabywców nieruchomości gminnych kosztami sporządzenia operatu szacunkowego, w związku z przepisami art. 25 ust. 2 i art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.). Dokonując zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej na rzecz osób, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu, cenę nieruchomości – nie niższą niż wartość nieruchomości – określać w wysokości ustalonej w rokowaniach przeprowadzonych z nabywcą, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 3 w związku z art. 28 ust. 2 i 3 tej ustawy, co oznacza, że wskazane koszty mogą być uwzględnione w ustalonej cenie sprzedaży nieruchomości, ale nie mogą być pobierane jako odrębna opłata.

Ponadto, w celu umożliwienia sprawowania kontroli w zakresie prawidłowości wnoszonych przez użytkowników wieczystych opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów oraz inwentaryzacji należności z tego tytułu, przechowywać dokumenty, z których wynika ustalona (zaktualizowana) wysokość tej opłaty, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości – str. 36 protokołu i załącznik Nr III/17 do protokołu.

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.

**Do wiadomości:**

Rada Miejska w Tyszowcach

Zastępca Prezesa  
Alina Smagola