



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, 30 października 2017 r.

RIO – II – 600/30/2017

Pan Stanisław Józwik
Wójt Gminy
ul. Radzyńska 4
21 – 310 Wohyń

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 3 lipca do 10 sierpnia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wohyń. Protokół kontroli podpisano 6 września 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – 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 rachunkowości i sprawozdawczości:

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

- *ustaleniu niewłaściwych zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 902 „Wydatki budżetu”,*
- *wprowadzeniu zasady rozliczenia dotacji przekazanych instytucji kultury w momencie ich przelewu (na kontach 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” oraz 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,*

- niewyeliminowaniu z zakładowego planu kont Urzędu Gminy kont 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”,
- niesporządzeniu wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,
- nieokreśleniu roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych oraz metod wyceny aktywów i pasywów – str. 3 - 4 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wprowadzenie obowiązku prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 902 „Wydatki budżetu” w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji,
- ustalenie prawidłowych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” i 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, przez wyeliminowanie zapisów umożliwiających uznanie dotacji za rozliczoną w chwili jej przekazania, mając na uwadze przepisy art. 126 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.),
- wyeliminowanie z zakładowego planu kont Urzędu Gminy kont niewystępujących w jednostce,
- sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych oraz metod wyceny aktywów i pasywów

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), a także przepisów § 15 ust. 1 pkt 1 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.” i zasad funkcjonowania wskazanych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do tego rozporządzenia.

1.2. *Ewidencjonowanie rozrachunków z tytułu dotacji otrzymanych z budżetu państwa na niewłaściwym koncie – str. 9 protokołu.*

Ewidencję rozrachunków z tytułu dotacji otrzymanych z budżetu państwa prowadzić w księgach budżetu gminy na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.3. *Niewykazanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koniec 2016 r. należności na kontach 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (w kwocie 726,20 zł) i 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (w kwocie 17,68 zł) – str. 10, 11 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Dokonywanie przypisu i odpisu należności z tytułu dochodów na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w okresach kwartalnych – str. 11 - 12 protokołu.*

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

- 1.5. *Klasyfikowanie wpływów z tytułu upomnień oraz z tytułu podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych do § 032 „Podatek rolny” – str. 12 protokołu.*

Dochody budżetu ujmować we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, dokonując w księgach rachunkowych zapisów na podstawie dowodów księgowych poprawnie zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i 2, art. 24 ust. 3 i ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Wpływy z tytułu upomnień klasyfikować w § 0640 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą załącznik Nr 3 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.).

- 1.6. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z najmu i dzierżawy, prowadzonej według dłużników, bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego. Niezgodność – na 31.12.2016 r. – salda należności wykazanego w ewidencji analitycznej prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej, z ewidencją szczegółową, prowadzoną według dłużników – str. 13 - 14 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Zapewnić zgodność zapisów dokonywanych na kontach ksiąg pomocniczych prowadzonych według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według dłużników, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1, art. 20 ust. 1 oraz 24 ust. 2 i 4 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Finansowanie wydatków bieżących (zakupu opracowań) ze środków na wydatki inwestycyjne. Ujęcie na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” wydatków niestanowiących kosztów środków trwałych w budowie, a na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” – kosztów opracowań niespełniających definicji wartości niematerialnych i prawnych.*

Zanizenie kosztów inwestycji związanych z przebudową dróg gminnych w 2016 r., w wyniku nieuwzględnienia kosztów wykonania dokumentacji projektowej (w łącznej wysokości 17.500,00 zł), sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące – str. 14 - 15, 90 protokołu.

Wydatki o charakterze inwestycyjnym, klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” lub § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, natomiast wydatki na zakup opracowań związanych z rozwojem gminy planować w wydatkach bieżących w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ewidencjonować poniesione koszty dotyczące środków trwałych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego, zaś na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 14 i 16 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

Do kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie (ewidencjonowanych na koncie 080), zaliczać ogół kosztów bezpośrednio poniesionych przez jednostkę za okres ich budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia (w tym koszty sporządzenia dokumentacji projektowej), zgodnie z przepisami art. 28 ust. 2 i 8 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Prowadzenie ewidencji analitycznej gruntów w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek. Niewyksięgowanie z ksiąg rachunkowych wartości nieruchomości przekazanych w trwałą zarząd jednostkom oświatowym – str. 15 protokołu.*

Ewidencję analityczną gruntów prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016. r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTŚ) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1068) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy środki trwałe przekazane jednostkom oświatowym w trwałe zarząd, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.9. Ewidencjonowanie operacji dotyczących realizowanego projektu z udziałem mieszkańców z naruszeniem systematyki zapisów, niezachowanie zgodności sald kont rachunków bankowych projektu z księgowością banku, czego konsekwencją było nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań finansowych za 2016 r. – str. 17 - 21 protokołu.

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

a) operacje związane z realizacją projektu finansowanego z udziałem środków mieszkańców gminy, ujmować:

* w księgach rachunkowych jednostki:

- przypis należności (na podstawie zawartych z mieszkańcami umów):

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (kwota netto),

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (VAT),

- wpłata należności:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” – wyodrębniony rachunek bankowy projektu,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- odprowadzenie do Urzędu Skarbowego podatku VAT:

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” (VAT),

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” – wyodrębniony rachunek bankowy projektu

i jednocześnie na podstawie polecenia księgowania – techniczny zapis ujemny na tym koncie:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów (na podstawie sprawozdania Rb- 27S):

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- przeksięgowanie przychodów jednostki:

Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 860 „Wynik finansowy”,

- * w księgach rachunkowych budżetu:

- ujęcie zrealizowanych dochodów (na podstawie sprawozdania Rb-27S);

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”;

- b) zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Bilanse budżetu gminy i Urzędu Gminy sporządzać na podstawie danych prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zawierając w nich wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań, stanowiących – odpowiednio – załącznik Nr 9 i Nr 5 – do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 6 ego rozporządzenia.

1.10. Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie niektórych kont – str. 19, 20 protokołu.

Wykazane w księgach rachunkowych – na dzień ich zamknięcia – stany aktywów i pasywów, ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.11. Niedokonanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych realizowanego projektu – str. 20 protokołu.

Dokonywać ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych, polegającego na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, stosownie do przepisów art. 12 ust. 5 ustawy o rachunkowości, najpóźniej do 30 kwietnia roku następnego, zgodnie z przepisami § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

1.12. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji na kontach pozabilansowych 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – str. 21 - 22 protokołu.

Ewidencje na kontach pozabilansowych prowadzić na bieżąco, ujmując: na stronie Wn konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” – plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, a na stronie Ma tego konta – równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego, zaś na stronie Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, a na stronie Ma tego konta – zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, określonymi w zakładowym planie kont i zawartymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.13. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2016 r., polegające na:

- *niezamieszczeniu podpisu skarbnika gminy na jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S,*
- *sporządzeniu odrębnego sprawozdania Rb-27S w zakresie danych wykazywanych w kolumnach 12 – 15,*
- *sporządzeniu odrębnych sprawozdań Rb-N dla organu i dla jednostki,*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – nieprawidłowych kwot dochodów otrzymanych, z tytułu dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe (zaniżono o 13.292,80 zł), udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (zaniżono o 333,22 zł) i dochodów z tytułu dotacji celowych (zaniżono ogółem o 95.590,69 zł),*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S – zaniżonej kwoty zobowiązań (o 20.100,18 zł),*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N – zawyżonego stanu gotówki i depozytów (o 13.499,04 zł),*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-Z – zaniżonej kwoty niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia – str. 24 - 28 protokołu.*

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie: Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za dany okres sprawozdawczy, zawierające wszystkie dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn.zm.). Na sprawozdaniach sporządzanych w formie pisemnej zamieszczać odrębne podpisy skarbnika i wójta gminy, stosownie do przepisów § 14 ust. 1 i 5 tego rozporządzenia.

W kolumnie „Dochody otrzymane” sprawozdania Rb-27S wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 1a pkt 1c i pkt 2c, ust. 3 pkt 4 i ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do cytowanego rozporządzenia.

Sporządzać jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 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), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wykazywać wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń na koniec okresu sprawozdawczego, rozumianą jako kwotę, którą poręczyciel byłby zobowiązany zapłacić, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia, nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie, uwzględniając zarówno kwotę świadczenia głównego, jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją), zgodnie z przepisami § 4 ust. 2 pkt 1 cytowanej „Instrukcji ...”.

1.14. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2016 r., przez:

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 17.759,84 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia powierzchni gruntów podlegających zwolnieniom i ulgom z tytułu nabycia gruntów,*
- *zaniżenie skutków udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 2.784 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia niewłaściwej stawki dla gruntów gminnych, będących w posiadaniu podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą – str. 29 - 32 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 8 ust. 3

„Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym:

- za podstawę wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym przyjmować powierzchnię użytków rolnych pomniejszoną o powierzchnię gruntów, podlegających zwolnieniom i ulgom z tytułu nabycia gruntów,
- przy wyliczaniu skutków udzielonych przez gminę zwolnień w podatku od nieruchomości dla gruntów, będących w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, stosować stawkę dla gruntów związanych z prowadzeniem tej działalności, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej w terminie 5 dni od dnia otrzymania tego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.15. Niezachowanie częstotliwości inwentaryzacji środków trwałych – str. 33 - 34 protokołu.

Przestrzegać zasad i terminów inwentaryzacji środków trwałych, określonych w przepisach art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Opodatkowanie podatkiem rolnym, gruntów należących do osób fizycznych, niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 39, 40 protokołu.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, mając na uwadze 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.).

2.1.2. Opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów rolnych zabudowanych, stanowiących gospodarstwo rolne, z zastosowaniem nieprawidłowego przelicznika – str. 40 protokołu.

Przy ustalaniu podstawy opodatkowania podatkiem rolnym dla gruntów rolnych zabudowanych, stanowiących gospodarstwo rolne, stosować przelicznik 1 ha – 1 ha przeliczeniowy, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 7 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1892).

2.1.3. Opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym gruntów, stanowiących współwłasność i odrębną własność małżonków, jedną decyzją wymiarową – str. 40, 41 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność podatkiem rolnym i leśnym, 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 o podatku rolnym i art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1821).

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 i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Ponadto:

- uwzględniać przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 703), w myśl których wspólnoty gruntowe są nieruchomościami leśnymi; podatnikami są więc współwłaściciele (posiadacze) lasów, jako osoby uprawnione do udziału we wspólnocie, od których należy wyegzekwować informacje o lasach, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6 ust. 2 i ust. 6 ustawy o podatku leśnym. Wystąpić do Starosty Radzyńskiego z wnioskiem o udzielenie informacji, czy ustalił osoby uprawnione do udziału we wspólnotach, wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. przepisy art. 6, art. 6a i art. 8a – art. 8o ustawy o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych, celem prawidłowego opodatkowania podatkiem leśnym, zgodnie z przepisami art. 1 ust. 1 i 2 oraz art. 2 ust. 1 ustawy o podatku leśnym – str. 36, 37 protokołu,
- wystąpić do Starosty Radzyńskiego z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: „Lzr – ŁIV”, „Br RIIIa”, „W ŁIV”, „Br PsIV”, „Br 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 w zakładce: *działalność/bazawiedzy/ pismo/podatki i opłaty lokalne/2015*) – str. 39, 40 protokołu.