



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 września 2016 r.

RIO – II – 600/32/2016

Pan Stanisław Kozyra
Wójt Gminy
23 - 412 Łukowa 262

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 17 czerwca do 12 lipca 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Łukowa. Protokół kontroli podpisano 9 sierpnia 2016 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – 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 zagadnień organizacyjnych:

1.1. Prowadzenie obsługi finansowo – księgowej jednostek oświaty przez Urząd Gminy mimo niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały wskazującej Urząd jako jednostkę obsługującą – str. 51 protokołu.

Nie prowadzić obsługi finansowo-księgowej jednostek oświatowych, bowiem wykonywanie tych czynności nie ma uzasadnienia prawnego w związku z niepodjęciem przez Radę Gminy uchwały określającej Urząd jako jednostkę obsługującą,

jednostki obsługiwane i zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi, o której mowa w przepisach art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446).

W przypadku podjęcia decyzji o prowadzeniu wspólnej obsługi, przygotować i przedstawić Radzie Gminy projekt stosownej uchwały, w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Zaliczenie do przychodów Urzędu Gminy dochodów zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łukowej z tytułu świadczeń alimentacyjnych – str. 6, 7 protokołu.

Dochody z tytułu świadczeń alimentacyjnych, zrealizowane przez GOPS, ujmować wyłącznie w ewidencji księgowej budżetu gminy, zapisami:

- wpływ zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- rozliczenie zrealizowanych dochodów (na podstawie sprawozdań o dochodach budżetowych):

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu” – w części stanowiącej dochód budżetu gminy,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu” – w części należnej budżetowi państwa, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont 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 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

2.2. Ujmowanie przychodów z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym na niewłaściwym koncie – str. 7 protokołu.

Przychody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym ewidencjonować na kontach księgi głównej Urzędu Gminy zapisem:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 750 „Przychody finansowe”,
stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

- 2.3. *Nieujęcie w księgach rachunkowych 2015 r. wszystkich kosztów dotyczących tego roku (w kwocie 9.803,16 zł) – str. 7-8 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

- 2.4. *Nieujęcie w księgach rachunkowych wszystkich gruntów stanowiących własność gminy – str. 11 protokołu.*

Ująć na koncie 011 „Środki trwałe” wartość wszystkich gruntów stanowiących własność gminy, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. W przypadku nieposiadania dokumentów określających wartość poszczególnych środków trwałych, dokonywać ich wyceny, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i 1a oraz ust. 2 powołanej ustawy.

- 2.5. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S za 2015 r. – nieprawidłowej kwoty zobowiązań, w tym: w dz. 900 rozdz. 90015 § 4260 zawyżonej o 8.354,28 zł i w dz. 010 rozdz. 01010 w § 6059 zaniżonej o 1.938,80 zł - str. 17 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 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).

- 2.6. *Niejawnienie różnicy między stanem ewidencyjnym konta 139/J1 „Inne rachunki bankowe – depozyty bankowe” a potwierdzeniem stanu przez bank na 31.12.2015 r. – str. 18-19 protokołu.*

Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych inwentaryzować drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśniać i rozliczać ewentualne różnice, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 i art. 27 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 139 „Inne rachunki bankowe dokonywać księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między księgowością jednostki i banku, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

3. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- 3.1. *Przeniesienie obowiązku podatkowego: w podatku od nieruchomości – z właściciela gruntów na osobę, która prowadzi działalność gospodarczą na tych gruntach, a w podatku rolnym – z właściciela gruntów na ich dzierżawcę – str. 27, 34 protokołu.*

Podatkiem od nieruchomości i podatkiem rolnym opodatkowywać właściciela gruntów, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716) i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617), a posiadacza wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym.

- 3.2. *Przypadki opodatkowania gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 32-34 protokołu.*

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r., poz. 520 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Opodatkowywać podatkiem od nieruchomości grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej jako „Ws” (grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi) i „dr” (drogi), niebędące gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowywaniu gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe, 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 (a nie podmiotami praw i obowiązków). Podatnikami są więc współwłaściciele gruntów, a nie wspólnota, stąd też od współwłaścicieli, będących uprawnionymi do udziału we wspólnocie gruntowej, w rozumieniu przepisów art. 8a ust. 1 cytowanej ustawy, wyegzekwować informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), w związku z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a następnie opodatkować te osoby – na podstawie przepisów art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.3. *Dokonanie w 2015 r. korekty przypisu podatku od nieruchomości na koncie podatnika – w wysokości innej (zawyżonej) niż wynikająca z deklaracji – str. 35 protokołu.*

Na szczegółowym koncie podatnika dokonywać zapisów na podstawie deklaracji, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca to zobowiązanie, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 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).

W przypadku zaistnienia w trakcie roku podatkowego zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania podatkiem od nieruchomości w tym roku, zmieniać wysokość podatku, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie, stosownie do przepisów art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto:

- opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr XIX/86/04 Rady Gminy Łukowa z dnia 3 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Łukowa, dostosowującej jej postanowienia do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy oraz do jej przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15, zgodnie z którymi grunty, budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów, podlegają zwolnieniu z tego podatku – str. 23 protokołu,

- wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z 2010 r. podatnika, wskazanego w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, pamiętając, że z kont podatników należy odpisywać wyłącznie przedawnione zaległości podatkowe, 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 – str. 30 protokołu.

3.4. *Ustalenie w umowach najmu lokali mieszkalnych sposobu płatności czynszu przez potrącenie należności z tego tytułu z wynagrodzeń najemców (będących pracownikami gminnej jednostki oświatowej) – str. 41, 42 protokołu.*

Wyeliminować z postanowień umów najmu lokali mieszkalnych postanowienia o sposobie płatności czynszu przez potrącenie należności z tego tytułu z wynagrodzenia najemcy, mając na uwadze przepisy art 87 § 1 i art. 91 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r, poz. 1502 z późn. zm.).

4. W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi:

4.1. Przekazanie dotacji przedmiotowej dla Zakładu Gospodarki Komunalnej za 2015 r. w zaniżonej wysokości – str. 73 protokołu.

Dotację przedmiotową dla zakładu budżetowego z tytułu dopłaty do 1 m³ odprowadzonych ścieków naliczać i przekazywać w wysokości uwzględniającej rozliczenie faktycznej ilości odebranych ścieków, mając na uwadze przepisy § 45 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1542) oraz postanowienia § 1 uchwały Rady Gminy w Łukowej Nr III/10/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie stawki dotacji przedmiotowej do zbiorowego odprowadzania ścieków.

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), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.


Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Łukowa

