



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 31 lipca 2019 r.

RIO – II – 600/18/2019

**Pan Paweł Kucharczyk**  
Wójt Gminy  
22 - 330 Rudnik 71

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 29 kwietnia do 31 maja 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Rudnik. Protokół kontroli podpisany został przez inspektorów kontroli 19 czerwca 2019 r.

Skorzystanie przez wójta i skarbnika gminy Rudnik z prawa do odmowy podpisania protokołu, wynikającego z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli, o czym stanowi art. 9 ust. 1c ustawy.

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 o regionalnych izbach obrachunkowych.

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

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Nieokreślenie stawek umorzeniowych dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz niedostosowanie planu kont Urzędu do obowiązujących przepisów – str. 3 - 4 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ustalenie stawek umorzeniowych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 32 ust. 3 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,
- wyeliminowanie kont 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”, mając na uwadze przepisy § 19 ust. 1 pkt 3 i § 20 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.2. Prowadzenie wspólnego dziennika dla zdarzeń ewidencjonowanych na kontach budżetu i Urzędu Gminy, w sposób uniemożliwiający uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu i Urzędu – str. 4 protokołu.*

Dziennik prowadzić w sposób uniemożliwiający uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.3. Niesporządzenie – na 31 grudnia 2018 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych – str. 4 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.4. Nieprawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, w wyniku:*

- niezamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2018,
- niedokonania obowiązków przeksięgowania, w tym w celu ustalenia wyniku finansowego i funduszu jednostki oraz wyniku wykonania budżetu,
- nieujęcia w księgach 2018 r. wszystkich operacji (w tym m.in. udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych oraz dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe, rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych dochodów i wydatków, wynikających z wyciągów bankowych, raportu kasowego, listy płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego z 2018 r.),

- wykazania na kontach sald niezgodnych ze stanem faktycznym,
- niebieżącego prowadzenia ksiąg w 2019 r., co skutkowało wykazaniem w sprawozdaniach danych niewynikających z ewidencji księgowej – str. 4 - 12, 14, 27 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w przepisach art. 24 ustawy o rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 tej ustawy.

Prowadząc księgi przy użyciu programów komputerowych stosować właściwe procedury i środki chroniące przed modyfikacją zapisu, w tym dokonywać zamknięcia miesiąca, polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub zmiany zapisów pierwotnych, mając na uwadze przepisy art. 23 ust. 1, art. 24 ust. 4 pkt 3, ust. 5 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości, a stwierdzone błędy w zapisach poprawiać w sposób określony w przepisach art. 25 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, stosownie do przepisów art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, pamiętając, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić w terminie określonym w przepisach § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych ustalać stany aktywów i pasywów, w tym dokonywać niezbędnych przebiegowań kont w celu ustalenia wyniku finansowego, funduszu jednostki oraz wyniku wykonania budżetu, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać na kontach księgi głównej w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania kont określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.5. *Wykazanie na koniec 2018 r. na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” tzw. per salda – str. 9 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać rzeczywiste stany należności i zobowiązań, nie dokonując wzajemnych kompensat, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.6. *Niezgodność ewidencji syntetycznej i analitycznej kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 011 „Środki trwałe” na koniec 2018 r. oraz 101 „Kasa” w okresie od 30 października do 31 grudnia 2018 r. – str. 9 - 10, 12 i 14 - 15 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Nieprzekazanie wadium osoby, która wygrała przetarg na dzierżawę nieruchomości, na poczet czynszu dzierżawnego – str. 11 - 12 protokołu.*

Wadium wpłacone przez osobę, która wygrała przetarg na dzierżawę nieruchomości przeksięgować na poczet czynszu dzierżawnego, w związku z postanowieniami pkt. IV ppkt 2 „Regulaminu przetargów na dzierżawę nieruchomości”, wprowadzonego zarządzeniem nr 7A/2015 Wójta Gminy Rudnik, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych, w wyniku:*

- *dokonywania zapisów bez dowodu księgowego lub w sposób uniemożliwiający identyfikację dowodu źródłowego, będącego podstawą sporządzenia dowodu wewnętrznego,*
- *niedostosowania klasyfikacji rodzajowej środków trwałych do obowiązujących przepisów,*
- *nieujęcia w ewidencji wszystkich gruntów – str. 13 - 14 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego będącego podstawą zapisu, w sposób pozwalający na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i art. 23 ust. 2 pkt 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Klasyfikację środków trwałych dostosować do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.9. *Ewidencjonowanie operacji – na kontach: 133 „Rachunek budżetu”, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe” – niezgodnie z księgowością banku, a w konsekwencji niezgodność sald tych kont z księgowością banku w okresie październik – grudzień 2018 r. – str. 15 - 18 protokołu.*

Na kontach prowadzonych do rachunków bankowych dokonywać zapisów zgodnie ze stanem rzeczywistym, wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując

zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania poszczególnych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.10. *Wykazanie – w jednostkowych sprawozdaniach Urzędu Gminy za 2018 r – danych niezgodnych z ewidencją księgową, w tym w: Rb-27S: - w zakresie dochodów wykonanych, otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty, Rb-28S – w zakresie wydatków wykonanych i zobowiązań, Rb-ST – w zakresie stanu środków na rachunku bankowym i środków niewykorzystanych dotacji, Rb-N – w zakresie należności wymagalnych i pozostałych – str. 18 - 22 i 24 protokołu.*

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 9 stycznia 2018 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393), a sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 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).

- 1.11. *Sfinansowanie – występującego w 2018 r. – deficytu budżetu gminy w części ze środków oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu 2018 r. na styczeń 2019 r. – str. 22 - 23 protokołu.*

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

- 1.12. *Niewykazanie danych w bilansie z wykonania budżetu za 2018 r. (w każdej pozycji aktywów i pasywów są wartości zerowe). Wykazanie – w bilansie Urzędu Gminy za 2018 r. – danych niewynikających z ksiąg rachunkowych oraz niesporządzenie informacji dodatkowej – str. 26 - 29 protokołu.*

Bilans jednostki i bilans z wykonania budżetu gminy sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, na podstawie danych prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań, stanowiących załączniki Nr 5 i 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do przepisów § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać informację dodatkową w zakresie ustalonym w załączniku Nr 12 do powołanego rozporządzenia, zgodnie z jego przepisami § 23 ust. 1 pkt 4 i ust. 9.

*1.13. Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji, polegające na:*

- *nieobjęciu inwentaryzacją – na koniec 2018 r. – wszystkich aktywów i pasywów,*
- *nieujawnieniu: różnic między stanem rzeczywistym a ewidencyjnym środków pieniężnych w kasie (w trakcie inwentaryzacji na koniec 2018 r.) oraz nieujętych gruntów (w trakcie inwentaryzacji na koniec 2017 r.),*
- *nierozliczeniu różnic ujawnionych w trakcie inwentaryzacji konta 221 na koniec 2018 r. – str. 29 - 32 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 tej ustawy.

**2. W zakresie budżetu gminy:**

**2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynku wielorodzinnego – str. 34, 35 protokołu.*

Opodatkować podatkiem od nieruchomości budynek wielorodzinny, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170), z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

*2.1.2. Opodatkowanie (w 2018 r.) użytków rolnych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „LIV” i „W” oraz gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych - podatkiem leśnym – str. 37, 38 protokołu.*

Użytki rolne, oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „LIV” i „W” oraz grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U z 2019 r. poz. 1256) w związku z § 68 ust. 1 pkt 1 lit. „c”, „g” i „h” rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U z 2019 r. poz. 393), pamiętając że grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych podlegają zwolnieniu z tego podatku, na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

Prawidłowo opodatkować należnym podatkiem podatników wskazanych w protokole kontroli.

*2.1.3. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe (skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia zobowiązań podatkowych w kwocie 882 zł) oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 39 - 41, 51, 52 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i zaległości 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 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważyć 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 2017 r. poz. 1483).

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.

Odpisać z ewidencji księgowej przedawnione zobowiązania podatkowe oraz wyjaśnić, czy zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wskazane w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm.) oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*2.1.4. Nieprawidłowości w zakresie umorzenia zaległości w podatku rolnym (przypadki), polegające na:*

- umorzeniu zaległości z pominięciem przepisów o pomocy publicznej,
- umorzeniu zaległości nieistniejącej w dacie złożenia wniosku o ulgę,
- niezamieszczeniu – w uzasadnieniu faktycznym decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – przyczyn uwzględnienia jego części i niewyznaczeniu stronie – przed wydaniem tej decyzji – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – str. 41, 42 protokołu.

Wydanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej poprzedzać zebraniem materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie czy udzielone umorzenie stanowi pomoc publiczną, w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 67a § 1, art. 67b § 1, art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

W przypadku złożenia wniosku o umorzenie zaległości podatkowej, która nie istnieje w dacie jego złożenia przez podatnika, odmawiać wszczęcia postępowania w tej sprawie (w związku z bezprzedmiotowością postępowania podatkowego), na podstawie przepisów art. 165a § 1 w związku z art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

W uzasadnieniu decyzji uwzględniającej tylko część żądania podatnika wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej.

Przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika w sprawie o ulgę w zapłacie podatku, wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 Ordynacji podatkowej.

*2.1.5. Opodatkowanie pojazdu za nieprawidłowy okres – str. 42, 43 protokołu.*

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, mając na uwadze, że zarejestrowanie środka transportowego oznacza jego rejestrację, z wyjątkiem rejestracji czasowej, w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym oraz pamiętając, że rejestracja czasowa nie wywiera skutków podatkowych, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 i 4b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatnika wskazanego w protokole kontroli.



Ponadto:

- dostosować postanowienia § 1 pkt 1 uchwały Nr II/13/2002 Rady Gminy Rudnik z dnia 9 grudnia 2002 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od środków transportowych – do przepisów art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w przepisach art. 12 ust. 1 tej ustawy, z wyjątkiem zwolnień dotyczących pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy – str. 33 protokołu,
- przy opodatkowywaniu gminnych budowli, wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, uwzględniać stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r. skierowanym do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno-kanalizacyjnej (PL-LS.834.107.2015), zamieszczone na stronie [mf-arch2.mf.gov.pl](http://mf-arch2.mf.gov.pl), zakładka działalność/baza wiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015. Jeśli budowle te nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (co skutkuje tym, że budowle nie podlegają wykazaniu w deklaracji na ten podatek, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 oraz art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych), złożyć korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 r., a skutki finansowe, dotyczące tej korekty wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP w roku, w którym sporządzono korektę, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 12 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej - str. 35, 36 protokołu.

*2.1.6. Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy oraz opłat za wodę – str. 44 - 45, 54 - 55 protokołu.*

Od nieterminowo wnoszonych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za opóźnienie 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 2019 r. poz. 1145), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

*2.1.7. Wskazywanie – w fakturach wystawianych najemcy lokalu użytkowego – innego terminu zapłaty niż wynikający z zawartej umowy – str. 45 protokołu.*

W fakturach za najem lokali użytkowych wskazywać termin płatności zgodnie z postanowieniami zawartej umowy, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 Kodeksu cywilnego. W przypadku ustalenia terminu płatności liczonego od daty dostarczenia

faktury – doręczać je za potwierdzeniem odbioru, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

*2.1.8. Wykazanie – na koniec 2018 r. – w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” kwoty należności z tytułu czynszu najmu i opłat eksploatacyjnych jako zaległości (a w konsekwencji zawyżenie w sprawozdaniu Rb-27 S zaległości z tych tytułów) – str. 45 protokołu.*

Konta ksiąg pomocniczych prowadzić w sposób umożliwiający wykazanie w sprawozdaniach danych zgodnych ze stanem faktycznym, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b i § 21 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

*2.1.9. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu bezumownego korzystania z lokalu użytkowego, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w kwocie 9.527,58 zł) – str. 46, 47 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 118 Kodeksu cywilnego.

*2.1.10. Przypadki wydania w 2018 r. kolejnych zezwoleń na sprzedaż – w tym samym punkcie – napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz pobrania opłaty za korzystanie z tych zezwoleń w nieprawidłowej wysokości – str. 48 - 50 protokołu.*

W kolejnym zezwoleniu na sprzedaż – w tym samym punkcie – napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, wskazywać prawidłową datę rozpoczęcia jego obowiązywania, mając na uwadze, że poprzednie zezwolenie wygasa z upływem terminu jego ważności, stosownie do przepisów art. 18 ust. 9 i ust. 12 pkt 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm.).

Opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pobierać w wysokości wskazanej w przepisach art. 11<sup>1</sup> ust. 2, ust. 5 i ust. 6 cytowanej ustawy, przy czym w roku nabycia zezwolenia lub utraty jego ważności, opłaty za korzystanie z tych zezwoleń pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, stosownie do przepisów art. 11<sup>1</sup> ust. 8 tej ustawy. W przypadku gdy roczna wartość sprzedaży