REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

Wpłynęło URZĄD W NAGŁOWICACH
Data 2018 -12- 28
Zał. 6774 | 2018

WK.60.29.2018

Kielce, dnia 27 grudnia 2018 r.

Pan Jacek Lato
Wójt Gminy Nagłowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych[1], przeprowadziła w okresie od 06 sierpnia do 19 października 2018 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Nagłowice za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 31 października 2018 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Nagłowice.

Kontrola wykazała, że wnioski pokontrolne nr 17 i 36 sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym WK.60.16.3261.2014 z dnia 17.09.2014 r. na podstawie wyników poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2014 r. nie zostały wykonane. W dalszym ciągu występują nieprawidłowości w zakresie dotyczącym wykazywania danych w sprawozdaniu Rb-PDP oraz nieterminowego zwrotu wadium wykonawcom biorącym udział w postępowaniach przetargowych.

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Pomimo stosowania w ewidencji księgowej budżetu i Urzędu dzienników częściowych, nie sporządzano na koniec każdego okresu sprawozdawczego zestawienia obrotów tych dzienników, co narusza art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości[2].

2. Ewidencję środków pieniężnych (sum depozytowych) gromadzonych na rachunku bankowym nr 51 8493 0004 0110 0100 0332 0007 prowadzono na dwóch kontach księgi głównej 139-01 „Inne środki pieniężne – wadia" oraz 139-02 „Inne środki pieniężne – gwarancje należytego wykonania umowy", nie prowadzono natomiast konta księgi głównej na którym zachodziłaby pełna zgodność zapisów pomiędzy jednostką a bankiem, co narusza zasady funkcjonowania konta 139 określone w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego 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[3].

[1] Dz.U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych
[2] Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości
[3] Dz.U. z 2017 r. poz. 760 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

ul. Targowa 18, 25-520 Kielce
tel. 41 36 01 600
kielce@rio.gov.pl

3. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz zasad funkcjonowania kont przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:

a) rozrachunki z tytułu naliczenia i wypłaty ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych/szkoleniach pożarniczych oraz wynagrodzeń GKRPA ujmowano na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń".

b) kwotę niewykorzystanej na dzień 31.12.2017 r. dotacji celowej udzielonej z budżetu gminy dla Gminnego Klubu Sportowego „Dąb" w wysokości 2.496,47 zł podlegającej zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego w styczniu 2018 r., ujęto w ewidencji księgowej jednostki zapisem: Wn 402 „Usługi obce" i Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich" oraz równolegle Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych". Środki z tytułu udzielonej z budżetu dotacji niewykorzystanej w całości przez dotowanego nie stanowią dla jednostki (Urzędu) kosztów usług obcych (ujmowanych na koncie 402).
Nieprawidłowość narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

4. W zakresie prawidłowości i terminowości ujmowania zdarzeń na koncie 011 „Środki trwałe" w 2017 r. w próbie objętej kontrolą stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) stwierdzono przypadki nieterminowego ujęcia zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu. Powyższe dotyczyło przyjęcia na stan środków trwałych zakończonych i rozliczonych 15 zadań inwestycyjnych oraz zakupu 1 środka trwałego na łączną kwotę 1.003.056,02 zł z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 9 miesięcy, spowodowanym nieterminowym sporządzaniem dowodów OT przez pracowników merytorycznych. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

b) stwierdzono przypadki nieprawidłowego ustalania wartości początkowej przyjmowanych na stan środków trwałych poprzez traktowanie poniesionych nakładów na ulepszenie istniejących środków trwałych – jako odrębnych środków trwałych, zamiast jako zwiększenie wartości istniejących środków trwałych, gdyż nierzetelnie sporządzono dowody księgowe. Powyższe dotyczyło przyjęcia na stan środków trwałych zakończonych i rozliczonych 4 zadań inwestycyjnych oraz zakupu 1 środka trwałego na łączną kwotę 478.675,26 zł. Nieprawidłowość narusza art. 31 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, jak również zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej konta 011 „Środki trwałe" określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

5. Na stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe" przyjęto 2 środki trwałe których wartość jednostkowa wynosiła poniżej 1.500,00 zł, co narusza postanowienia załącznika nr 1 do zarządzenia nr 132/2016 Wójta z dnia 30.12.2016 r. w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości.

6. W 2017 r. nie prowadzono ewidencji rozrachunków z inkasentami na koncie pozabilansowym 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników", co narusza § 26 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego[4].

[4]Dz.U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w spawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

7. W 2017 r. odpisu umorzonych zaległości podatkowych na szczegółowych kontach podatników dokonywano pod datą wydania decyzji umorzeniowej, zamiast pod datą doręczenia decyzji, co narusza § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa[5].

8. W zakresie prawidłowości wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres sprawozdawczy oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy":
- w podatku rolnym wykazano kwotę 21.606,74 zł zamiast 21.612,28 zł - zaniżono skutki o kwotę 5,54 zł na skutek błędu rachunkowego,
- w podatku od środków transportowych wykazano kwotę 36.891,62 zł zamiast 36.928,68 zł - zaniżono skutki o kwotę 37,06 zł na skutek błędu rachunkowego,

b) skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości oraz skutki udzielonego przez Radę Gminy zwolnienia z podatku od nieruchomości dla budynków mieszkalnych lub ich części znajdujących się na gruntach gospodarstw rolnych w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym z wyjątkiem budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wykazano w oparciu o szacunkowe dane. Z zestawienia „powierzchnia mieszkań rolników" na podstawie danych uzyskanych od sołtysów w latach wcześniejszych przyjęto do obliczenia skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki zwolnień wprowadzonych uchwałą Rady Gminy powierzchnię 54.673 m^2. Ponadto stwierdzono rozbieżności w wydrukach dotyczących obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w zakresie powierzchni budynków mieszkalnych sporządzonych w dniu 09.01.2018 r. oraz w dniu 18.10.2018 r. W wydruku z dnia 09.01.2018 r. powierzchnia budynków mieszkalnych wynosiła 23.311,36 m^2, natomiast w wydruku z dnia 18.10.2018 r. powierzchnia budynków mieszkalnych wynosiła 28.111,31 m^2. Na skutek braku ww. danych w ewidencji księgowej na dzień przeprowadzenia kontroli nie można było ustalić faktycznej kwoty skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości oraz skutków udzielonego przez Radę Gminy zwolnienia z podatku od nieruchomości.

   Rada Gminy nie podejmowała uchwały w sprawie zwolnień w podatku rolnym w związku z powyższym w sprawozdaniu Rb-PDP w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)" bezpodstawnie wykazano skutki z ww. tytułu w kwocie 119,85 zł.

c) w kolumnie „skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania ograniczenie poboru" bezpodstawnie wykazano skutki finansowe rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w kwocie 4.200,00 zł. Decyzją znak: Dec.5.2017 z dnia 21.03.2017 r. rozłożono na raty zaległości podatkowe z terminem płatności podatku od nieruchomości do dnia 31.10.2017 r. Podatnik dokonał wpłaty podatku w terminach określonych w decyzji tj. do dnia 31.10.2017 r. Ponadto nieprawidłowo wykazano skutki finansowe rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami w kwocie 666,03 zł zamiast 824,50 zł oraz

[5] Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

rozłożenia na raty zaległości z tytułu odsetek od tej opłaty w kwocie 80,00 zł zamiast 43,00 zł, zgodnie z danymi wynikającymi z wydanych w 2017 r. decyzji w sprawie rozłożenia na raty opłaty za gospodarowanie odpadami.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej[6] oraz § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 lit. b „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego", stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.

9. Dochody z tytułu wpłat za media (woda, ścieki, energia elektryczna, gaz) w łącznej kwocie 32.752,50 zł w 2017 r. zaklasyfikowano do § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze", co narusza zasady klasyfikacji paragrafów dochodów, przychodów i środków określone w załączniku 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[7].

II. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W próbie objętej kontrolą stwierdzono przypadki nieprawidłowego sprawdzenia deklaracji na podatek od nieruchomości o czym świadczy:

a) przyjęcie bez zastrzeżeń deklaracji złożonej przez podatnika o nr karty kontowej 17 w której wykazano do opodatkowania budynki pozostałe (482,19 m^2) oraz grunty pozostałe (4.750 m^2), pomimo że ww. nieruchomości podlegały zwolnieniu z podatku od nieruchomości na mocy § 1 pkt 5 uchwały Nr XXX/162/2016 Rady Gminy z dnia 30.11.2016 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na 2017 r. W związku z nieprawidłowym wykazaniem do opodatkowania powierzchni gruntów i budynków pozostałych podatnik dokonał w 2017 r. wpłaty podatku w kwocie zawyżonej o 4.219,00 zł. W trakcie kontroli ww. podatnik złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2014-2018. W dniu 04.10.2018 r. dokonano zwrotu podatnikowi nadpłaconego podatku od nieruchomości za lata 2014-2018 w łącznej kwocie 18.657,00 zł.

b) sporządzenie przez Podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat deklaracji na podatek od nieruchomości na 2017 r. w której jako podmiot składający deklaracje wskazano „GOK". i wykazano powierzchnię gruntów pozostałych (5.270 m^2) oraz powierzchnię budynków pozostałych (1.534,28 m^2) jako zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy, pomimo że ww. podmiot nie istnieje, a powierzchnie wykazane w tej deklaracji są budynkami administracyjnymi oraz gruntami Gminy i powinny być ujęte w deklaracji Urzędu Gminy jako budynki i grunty zwolnione ustawowo.

c) wykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2017 r. złożonej przez Urząd Gminy nierzetelnych danych w zakresie budynków i gruntów pozostałych oraz budowli wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków jako związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy. W dniu 08.10.2018 r. sporządzono korektę deklaracji Urzędu Gminy na podatek od nieruchomości.

---

[6] Dz.U. z 2016 r. poz. 1015

[7] Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa, a w zakresie dotyczącym deklaracji Urzędu Gminy również art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych[8], mając na uwadze art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy.

2. W ewidencji podatkowej Urzędu Gminy nie ujęto co najmniej powierzchni budynków mieszkalnych wykazanych w informacjach podatkowych złożonych przez podatników o nr kart kontowych: 06/0062 (100 m^2), 07/0033 (40m^2) oraz powierzchni budynków i gruntów jednostek OSP i Urzędu Gminy. Budynki mieszkalne rolników w 2017 r., nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej, grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części wykorzystywane na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków w rozumieniu ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, grunty oznaczone w ewidencji gruntów symbolem "dr", które nie zostały zaliczone do dróg publicznych były w 2017 r. zwolnione z podatku od nieruchomości uchwałą Nr XXX/162/2016 Rady Gminy. Powierzchnie budynków i gruntów powinny zostać ujęte w ewidencji księgowej prowadzonej dla tych podatników – jako zwolnione uchwałą Rady Gminy. Nieujęcie w ewidencji podatkowej powierzchni budynków i gruntów zwolnionych uchwałą Rady Gminy skutkowało wykazywaniem nieprawidłowych kwot skutków udzielonych przez Radę Gminy zwolnień z podatku od nieruchomości oraz skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wykazanych w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Gminy Rb-PDP. Skutki tych zwolnień wykazano częściowo w oparciu o szacunkowe dane zebrane od sołtysów w latach wcześniejszych oraz częściowo w oparciu o dane wynikające z ewidencji podatkowej, natomiast dane dotyczące skutków ww. zwolnień jednostek OSP i Gminy zostały wykazane na podstawie zestawień sporządzanych techniką ręczną przez Podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat na podstawie danych wynikających z deklaracji od osób prawnych zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy, zamiast na podstawie danych z ewidencji podatkowej. Nieprawidłowość narusza § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, art. 7a ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz § 4 ust. 3 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości[9].

3. W 4 decyzjach w sprawie wydania zezwolenia na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego wydanych w 2017 r. ustalono opłaty w zaniżonej wysokości, ponieważ przy naliczaniu tej opłaty zajęcie pasa drogowego o powierzchni mniejszej niż 1m^2 nie zostało potraktowane jako zajęcie 1m^2 pasa drogowego. Ustalone w drodze decyzji opłaty za zajęcie pasa drogowego na 2017 r. zaniżone zostały łącznie o kwotę 23,67 zł, a na lata następne opłaty roczne zaniżono o kwotę 50,25 zł. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 10 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych[10].

---

[8] Dz.U. z 2018 r., poz. 1445 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

[9] Dz.U. Nr 107, poz. 1138, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w ewidencji podatkowej nieruchomości

[10] Dz.U. z 2017 r. poz. 2222 ze zm., dalej ustawa o drogach publicznych

III. **W zakresie zamówień publicznych:**

W 2017 r. wystąpiły przypadki nieterminowego zwrotu wadium przez Zamawiającego, i tak:

a) zwrotu wadium dla wykonawcy wyłonionego w drodze przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn. „Udzielenie kredytu bankowego długoterminowego w wysokości 1.600.000,00 zł" oraz „Przebudowa i remont dróg na terenie Gminy Nagłowice w 2017 r." dokonano 13 i 35 dni po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, co narusza art. 46 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych[11].

b) zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu przez wykonawcę którego oferta nie została wybrana w drodze przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn. „Remont drogi wewnętrznej Cierno - Dziadówki położonej na działce nr 169 w miejscowości Cierno - Żabieniec w km od 0+307 do 0+775" w ramach usuwania klęsk żywiołowych" oraz „Przebudowa i remont dróg na terenie Gminy Nagłowice w 2017 r." dokonano 16 dni po wyborze oferty najkorzystniejszej, co narusza art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

IV. **W zakresie gospodarki mieniem:**

W 2017 r. zawarto 7 umów dzierżawy z pominięciem sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami[12].

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt, jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Gminy, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy).

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

---

[11] Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

[12] Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Sporządzać zestawienia obrotów dzienników częściowych za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
2. Ewidencję stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym sum depozytowych prowadzić dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 139 „Inne rachunki bankowe" określonymi w załączniku nr 3 do 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[13].
3. W księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki, zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy, a w szczególności:

a) rozrachunki z tytułu naliczenia i wypłaty ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych/szkoleniach pożarniczych oraz wynagrodzeń GKRPA ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki".

b) przypis kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego w roku następnym, ujmować (w roku przekazania) zapisem: Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" w korespondencji z kontem Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych praz płatności z budżetu środków europejskich".

4. Zapewnić bieżące sporządzanie i przekazywanie do Skarbnika dowodów OT i innych dokumentów o zmianie stanu składników majątkowych, celem umożliwienia ujmowania tych zdarzeń w okresie sprawozdawczym (miesiącu) w którym wystąpiły, stosownie do art. 20 ustawy o rachunkowości.
5. Zakończone inwestycje przyjmować na stan środków trwałych na podstawie prawidłowych dowodów księgowych (dowodów OT) wg poszczególnych obiektów inwentarzowych – dokonując w przypadku ulepszenia zwiększenia wartości już istniejących obiektów inwentarzowych zgodnie z art. 22 ust. 1, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15, art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe" określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

[13] Dz.U. z 2017 r. poz. 1911, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

6. Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzić zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości ustalonymi przez Wójta, w szczególności na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe" nie ujmować pozostałych środków trwałych o jednostkowej wartości poniżej kwoty ustalonej przez Wójta.
7. Prowadzić ewidencję kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobranych przez nich podatków polegających na przypisaniu na kontach podatników", stosownie do § 26 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
8. Odpisu podatków dokonywać na szczegółowych kontach podatników pod datą doręczenia decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa.
9. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej[14] i sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie oraz wykazywać w nim dane wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia a w szczególności w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP :

a) w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, wprowadzonych uchwałami Rady Gminy, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego" stanowiącej załącznik nr 36 do tegoż rozporządzenia,

b) w kolumnie "Skutki udzielonych ulg i zwolnień..." wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 7 ust. 4 ww. „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego",

c) przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy i prawidłową ich powierzchnię, przyjmując do ich wyliczenia właściwe stawki podatków określone w uchwale Rady Gminy,

d) skutki zwolnienia (uchwałą Rady Gminy) z podatku od nieruchomości budynków mieszkalnych ustalać w oparciu o rzeczywistą powierzchnię wykazaną w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, które podatnicy zobowiązani są złożyć organowi podatkowemu, na podstawie przepisów art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych lub ustaloną przez organ podatkowy w postepowaniu podatkowym.

e) w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności" wykazywać kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty

[14] Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.

podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze, w roku w którym została wydana decyzja, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego" stanowiącej załącznik nr 36 do tegoż rozporządzenia,

10. Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2017 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, zgodnie z przepisami § 24 ust. 6 i 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego" stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
11. Prawidłowo stosować klasyfikację dochodów i wydatków określoną w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, a w szczególności dochody z tytułu opłat za media wnoszonych przez najemców ujmować do § 083 „Wpływy z usług".
12. Sprawdzać deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienie deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji poddaje się w wątpliwość, stosownie do art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
13. W deklaracji na podatek od nieruchomości składanej przez Urząd Gminy wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Nierozdysponowane nieruchomości, stanowiące własność gminy, niezajęte na działalność gospodarczą, wykazywać w deklaracji jako zwolnione z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 ww. ustawy. Ponadto wyjaśnić, czy gminne budowle, stanowiące infrastrukturę wodno-ściekową, są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16.10.2015 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 www.mf.bip.gov.pl, zakładka działalność/baza wiedzy/pismo/ podatki i opłaty lokalne/2015.
14. Z podatku od nieruchomości zwalniać nieruchomości wskazane w uchwale w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (podejmowanej odrębnie na każdy rok podatkowy). Dostosować postanowienia tej uchwały do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy.
15. Powierzchnie budynków i gruntów wykazanych w informacjach/deklaracjach składanych przez podatników zwolnionych z podatku na mocy uchwały ujmować w ewidencji podatkowej stosownie do przepisów § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, art. 7a ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, § 4 ust. 3 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości.

16. Przy naliczaniu opłaty za zajęcie pasa drogowego o powierzchni mniejszej niż 1 m^2 lub powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy obiektu budowlanego lub urządzenia mniejszej niż 1 m^2 traktować jak zajęcie 1 m^2 pasa drogowego, stosownie do art. 40 ust. 10 ustawy o drogach publicznych.
17. Zwrotu wadium wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przez wykonawcę, którego oferta nie została wybrana, dokonywać niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, natomiast zwrotu wadium wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przez wykonawcę, którego oferta została wybrana zwracać niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu gwarancji należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, stosownie do art. 46 ust. 1 i ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.
18. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:
Rada Gminy w Nagłowicach

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rękas