



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH

ZA POTWIERDZENIEM  
ODBIORU

PRIORYTET

KOPIA

POLECONY

WYŚLANO DNIA:

06.08.2018

L. dz. 2268 Podpis *Kubel*

Kielce, dnia 6 sierpnia 2018 r.

WK – 60.18.2018

**Pan Adam Pałys**

**Wójt Gminy Solec-Zdrój**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup> przeprowadziła w okresie od 4 kwietnia do 12 czerwca 2018 roku w Urzędzie Gminy Solec-Zdrój kontrolę kompleksową gospodarki finansowej jednostki za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 28.06.2018 roku.

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

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

#### **I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- 1.** Nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, mimo że w 2017 roku w ramach ksiąg rachunkowych prowadzono dzienniki częściowe grupujące zdarzenia według ich rodzajów, co narusza art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości<sup>2</sup>.
- 2.** Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont budżetu i Urzędu przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
  - a)** zwrot do budżetu państwa niewykorzystanych części dotacji celowych ujęto w księgach budżetu Wn 133 i Ma 901 ze znakiem minus, zamiast zapisem dodatnim po przeciwnych stronach kont, tj.: na stronie Wn konta 901 w korespondencji ze stroną Ma konta 133.
  - b)** przyjęcie środka trwałego z zakończonej inwestycji na podstawie dowodu OT ujęto na stronie Wn konta 011 w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, zamiast z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.

Powyższe narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych,

<sup>1</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

405/2018  
AM

samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>3</sup>.

3. W okresie 2017 roku sporządzano po dwa częściowe sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki - jedno w zakresie skutków (kolumny 12-15), a drugie w zakresie dochodów budżetowych (kolumny 4-11). Nie sporządzono sprawozdania obejmującego dane Urzędu jako jednostki i jako organu. Sporządzenie kilku sprawozdań jednostkowych za ten sam okres sprawozdawczy dla jednostki Urząd Gminy narusza § 4 pkt 3 lit. a) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>4</sup>. W konsekwencji sprawozdania zbiorcze sporządzano na podstawie cząstkowych sprawozdań jednostkowych, co narusza § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia.
4. W zakresie wykazania w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa ustalono następujące nieprawidłowości:
  - a) w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 2017 rok zawyżono skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych o kwotę 17.539,74 zł, w tym od osób fizycznych o 17.180,69 zł i od osób prawnych o 359,05 zł, w wyniku przyjęcia do obliczeń nieprawidłowych wysokości górnych granic stawek kwotowych. W czasie kontroli sporządzono korektę sprawozdania Rb-PDP za 2017 rok;
  - b) w sprawozdaniu Rb-27S za 2017 rok w rozdziale 75616 § 091 w kolumnie 14 nie wykazano danych, zamiast wykazać kwotę 2.316,00 zł dotyczącą skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń odsetek za zwłokę wynikającą z decyzji F.III.3121.Uods.1.2017 z dnia 24.10.2017 r. w sprawie umorzenia odsetek;
  - c) w sprawozdaniach Rb-27S za 2016 i 2017 rok w rozdziale 90002 § 0490 w kolumnie 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)” nie wykazano skutków finansowych wynikających z wprowadzonego uchwałą rady gminy zwolnienia z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, tj. w 2016 roku kwoty 546,00 zł oraz w 2017 roku kwoty 859,50 zł. Ponadto w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2016 rok nie wykazano: w kolumnie 14 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie umorzeń zaległości podatkowych” skutków w kwocie 278,80 zł dotyczących udzielonych przez organ podatkowy umorzeń zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz w kolumnie 15 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty” kwoty 60,70 zł, tj. raty, której termin zapłaty wyznaczono w roku wydania decyzji poza dany okres sprawozdawczy.Powyższe narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 9, pkt 10 oraz pkt 11 lit. a) i b) załącznika nr 39 do tego rozporządzenia.
5. W sprawozdaniu Rb-ST za 2017 rok w pozycji „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano w nawiasie jako wartość ujemną kwotę 1.881,36 zł, zamiast nie wykazywać danych w tej pozycji. Powyższa kwota dotyczyła różnicy między kwotą dotacji

<sup>3</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 760 ze zm., dalej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku

<sup>4</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

zwróconą do budżetu państwa a faktyczną kwotą podlegającą zwrotowi. Środki niewykorzystanych dotacji celowych zostały zwrócone do budżetu państwa w dniach 20-29.12.2017 r., natomiast zwrot różnicy z budżetu państwa nastąpił w dniu 8.01.2018 r. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W czasie kontroli w dniu 6.04.2018 r. sporządzono korektę sprawozdania Rb-ST na koniec 2017 r.

- 6.** W okresie 2017 roku za każdy kwartał sporządzano po dwa sprawozdania Rb-N odrębnie dla jednostki - Urząd Gminy oraz dla organu, zamiast sporządzać jedno sprawozdanie jednostkowe obejmujące swym zakresem zarówno Urząd jak i organ, powyższe narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>5</sup>.
- 7.** W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku:
- a)** w korekcie Nr 3 z dnia 22.03.2018 r. obejmującej swym zakresem Urząd:
- w poz. N1.2 papiery wartościowe długoterminowe bezpodstawnie wykazano kwotę 6.000,00 zł, dotyczącą posiadanych przez Gminę akcji w BOŚ S.A. Warszawa na kwotę 4.500,00 zł i w Rolno-Spożywczym Rynku Hurtowym S.A. Radom na kwotę 1.500,00 zł, których ewidencję prowadzono na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”. Analogicznie powyższe dane wykazano w rocznym sprawozdaniu uzupełniającym Rb-UN o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej według stanu na koniec 2017 roku;
  - w poz. N5.2 pozostałe należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społ. wykazano kwotę 0,00 zł, zamiast wykazać należności podatkowe w kwocie 9.390,00 zł, tj. różnicę między należnościami wykazanymi w kol. 9 a zaległościami w kol. 10 sprawozdania Rb-27S za 2017 rok wg 75615§031 i 75616 §§0310, 0320, 0500. Należności te bezpodstawnie ujęto w poz. N5.3.
- b)** w korekcie Nr 1 z dnia 6.02.2018 r. obejmującej swym zakresem Organ: w poz. N3.2 depozyty na żądanie wykazano kwotę 1.595.979,82 zł, zamiast kwotę 1.596.418,32 zł. Różnica w kwocie 438,50 zł powstała w wyniku nie uwzględnienia w tej pozycji: należnych udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych za 2017 rok w kwocie 119,50 zł, które wpłynęły do jednostki w dniach 10 i 11.01.2018 r. (saldo Wn konta 224-01-07 i 224-01-18 wg podziałki 756/75621/0020) oraz dochodów z tytułu podatków za 2017 rok w kwocie 319,00 zł, które zostały przekazane w dniach 2 i 3.01.2018 r. (saldo Wn konta 224-01-07 wg podziałki 756/75616/0500). Należności z powyższego tytułu bezzasadnie wykazano w poz. N5.3. Powyższe narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 13 ust. 1 pkt 1, pkt 4 i pkt 6, w związku z § 14 pkt 1-3, pkt 9 i pkt 16 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.
- W czasie kontroli sporządzono korektę sprawozdania Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku obejmującą swym zakresem zarówno Urząd jak i organ, w którym wykazano dane zgodnie z ustaleniami kontroli.

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

8. W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku nie wykazano w poz. *Kredyty i pożyczki* zobowiązań w kwocie 458,79 zł z tytułu zakupu sześciu telefonów komórkowych oraz routera, których cena jest płatna w ratach. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 2 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia w związku z § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego<sup>6</sup>.

W czasie kontroli sporządzono korektę sprawozdania Rb-Z za 2017 rok.

9. Wydatki z tytułu dotacji udzielonych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zaklasyfikowano do § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” i do § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”, zamiast do § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”, co narusza zasady klasyfikacji paragrafów wydatków określonych w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>7</sup>.

## II. W zakresie dochodów:

1. Podatnik – Gmina Solec-Zdrój w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2016 i 2017 rok wykazała działkę o powierzchni 1,36 ha, symbol – dr znajdującą się w obrębie Piestrzec nr. ewid. 1136/2, którą władza na zasadach samoistnego posiadania, jako zwolnioną z ustawy zamiast wykazać do opodatkowania wg stawki dla gruntów pozostałych. Zaniżenie podatku za lata 2016-2017 wynosi ogółem 2.992,00 zł. Powyższe narusza art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych<sup>8</sup> oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

2. Organ podatkowy nie dokonał weryfikacji danych zawartych w deklaracjach na podatek od środków transportowych złożonych na lata 2014-2017 przez podatnika o numerze konta 4, w których zastosował dla samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 12 ton, 2 osiach, zawieszeniu innym niż pneumatyczne, posiadającego katalizator inną (niższą) stawkę niż określona przez Radę Gminy w uchwale Nr XI/51/2011 z dnia 30.11.2011 r. Podatek za ww. okres został zaniżony łącznie o kwotę 460,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa<sup>9</sup>. W czasie kontroli podatnik złożył korekty deklaracji na lata 2014-2017 oraz dokonał wpłaty należnego podatku wraz z odsetkami.

<sup>6</sup>Dz. U. Nr 298, poz. 1767

<sup>7</sup> 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

<sup>8</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

<sup>9</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 800, dalej Ordynacja podatkowa

3. W zakresie stosowania w 2016 i 2017 roku ulg podatkowych dla osób fizycznych i prawnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - a) Decyzje w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym wydawane były na opracowanym szablonie, które posiadały niczym nie różniące się w treści uzasadnienia. W decyzji nie wskazano faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności. Ponadto w decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wydanej w 2016 roku nie zawarto uzasadnienia faktycznego i prawnego. Powyższe narusza art. 210 § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej
  - b) W decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości wydanej osobie prawnej nie ustalono opłaty prolongacyjnej, mimo jej wprowadzenia uchwałą Rady Gminy. Ponadto w decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku rolnym wydanej osobie fizycznej ustalono i w konsekwencji naliczono na koncie podatnika nieprawidłowo opłatę prolongacyjną. Powyższe narusza postanowienia uchwały Nr XXXIII/168/98 Rady Gminy z dnia 7 czerwca 1998 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej w związku z art. 57 § 7 Ordynacji podatkowej.
4. W 2017 roku na terenie sołectwa Żuków podatki w drodze inkasa pobierała osoba, która nie została wyznaczona na inkasenta uchwałą Rady Gminy, co narusza art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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 Solec Zdrój poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Wójt oraz Skarbnik Gminy 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, stosownie do zakresu czynności, na Skarbniku Gminy. 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, 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.

## 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. Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
2. W księgach rachunkowych budżetu i Urzędu ujmować operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, z zachowaniem porządku systematycznego, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont jednostki określonych w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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<sup>10</sup> oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, a w szczególności:
  - a) zwrot do budżetu państwa niewykorzystanych części dotacji celowych ujmować zapisem dodatnim na stronie Wn konta 901 „Dochody budżetu” – w trakcie danego roku lub konta 224 „Rozrachunki z budżetami” gdy zwrot następuje w następnym roku w korespondencji ze stroną Ma konta 133 „Rachunek budżetu”,
  - b) przyjęcie środka trwałego z zakończonej inwestycji ujmować na koncie 011 „Środki trwałe” w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.
3. Za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządzać po jednym sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jako jednostki budżetowej i jako organu, natomiast sprawozdania zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki i jako organu, stosownie do § 4 pkt 3 lit. a) i § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>11</sup>.
4. W sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, przy czym przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze art. 20 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 9, pkt 10 oraz pkt 11 lit. a) i b) w związku z § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów

<sup>10</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., dalej Rozporządzenie Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r.

<sup>11</sup> Dz. U. poz. 109

jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

5. Sprawozdanie Rb-ST - sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
6. Za poszczególne kwartały sporządzać po jednym sprawozdaniu jednostkowym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych obejmującym swym zakresem zarówno Urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
7. Kwartalne sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 13 ust. 1 pkt 1, pkt 4 i pkt 6, w związku z § 14 pkt 1-3, pkt 9 i pkt 16 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.
8. Prawidłowo sporządzać kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w szczególności w przypadku dokonania zakupu, którego cena została rozłożona na raty, zobowiązania wynikające z tej transakcji zaliczać do zobowiązań z tytułu długu publicznego i wykazywać w części A jako kredyty i pożyczki, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 2 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 9 do tego rozporządzenia.
9. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w szczególności wydatki z tytułu dotacji udzielanych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie klasyfikować do § 236 – „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.
10. W deklaracjach Gminy wykazać do opodatkowania w poz. „pozostałe grunty” działkę będącą w samoistnym posiadaniu, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.
11. Weryfikować przedkładane deklaracje podatkowe w celu sprawdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielania, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

12. Pojazdy opodatkowywać podatkiem od środków transportowych z zastosowaniem stawki właściwej dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
13. W wydawanych decyzjach w sprawie ulg w zapłacie podatków zawierać uzasadnienia faktyczne i prawne stosownie do art. 210 § 1 pkt 6 ustawy Ordynacja podatkowa. Wylimitować szablony decyzji, które z zasady nie zawierają uzasadnienia faktycznego w indywidualnej sprawie.
14. W decyzjach wydanych na podstawie art. 67a § 1 pkt 1 lub 2 ustawy Ordynacja podatkowa ustalać opłatę prolongacyjną zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XXXIII/168/98 Rady Gminy z dnia 7 czerwca 1998 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej, w związku z art. 57 § 7 Ordynacji podatkowej, przy czym opłatę naliczać od dnia następującego po upływie terminu płatności podatku w przypadku wydania decyzji o odroczeniu terminu płatności lub o rozłożeniu na raty zapłaty podatku oraz od dnia następującego po dniu, w którym złożono podanie w tej sprawie w przypadku wydania decyzji o odroczeniu lub rozłożeniu na raty zapłaty zaległości podatkowej, stosownie do § 11 rozporządzenia z dnia 22 sierpnia 2005 roku w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach.
15. Nie dopuszczać do sytuacji, w której podatki w drodze inkasa będzie pobierała osoba nie wyznaczona na inkasenta uchwałą rady gminy, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy 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 Solec-Zdrój

GLÓWNY INSPEKTOR KONTROLI  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*mgr Wioletta Grzelka*

RADCA PRAWNY  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*mgr Anna Gerlicka*

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*mgr Zdzisław Rakas*