

Wrocław, 27 marca 2020 roku

WK.WR.40.50.2020.231

**Pan
Wojciech Płaziuk
Wójt Gminy Udanin**

**Udanin 26
55-340 Udanin**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła, w okresie od 10 stycznia do 9 marca 2020 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Udanin. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 9 marca 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W okresie od 17 do 26 lutego 2020 r. została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Udaninie. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Udaninie wykazała uchybienia i nieprawidłowości spowodowane niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa bądź przyjętych uregulowań wewnętrznych. Część ze stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości została usunięta podczas kontroli. Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Ujawnione uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w niżej opisanym zakresie.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W obowiązujących zasadach (polityce) rachunkowości w Urzędzie Gminy Udanin wprowadzonych zarządzeniem Nr 120.4.2016 Wójta Gminy Udanin z dnia 15 listopada 2016 r. w sprawie przyjęcia „Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Udaninie ze zmianami, w Wykazie kont dla Urzędu Gminy w Udaninie nie zostało wskazane do stosowania konto pozabilansowe 291 „Zobowiązania

warunkowe” funkcjonujące w księgach rachunkowych Urzędu Gminy. Było to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351), zgodnie z którym kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje zasady (politykę) rachunkowości.

Bilans jednostki budżetowej (Urzędu Gminy w Udaninie) według stanu na 31 grudnia 2018 r. został sporządzony na druku innym niż wynikający ze wzoru bilansu stanowiącego załącznik Nr 5 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 342) co skutkowało tym, iż wartość gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom, została uwzględniona w kwocie wykazanej w pozycji A.II.1.1 „Grunty”, tj. nie została wydzielona w pozycji bilansowej A.II.1.1.1 „Grunty przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom”.

W przedmiotowym bilansie w pozycji II.4 „Pozostałe należności” wykazano kwotę 941.870,15 zł, stanowiącą per saldo konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - 1.161.176,22 zł (w ewidencji księgowej konto 221 wykazywało saldo Wn w wysokości 1.165.640,71 zł i saldo Ma w wysokości 4.464,49 zł) pomniejszoną o saldo Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” - 219.306,07 zł. Było to niezgodne z art. 4 ust. 2 powoływanej ustawy o rachunkowości, stosownie do którego „zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W zarządzeniach, odpowiednio nr: 120.3.2015 z dnia 14 października 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji (według stanu na 31 grudnia 2015 r.) oraz 120.3.2017 z dnia 23 października 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej (według stanu na 31 grudnia 2017 r.) Wójt Gminy postanowił o przeprowadzeniu spisu z natury składników majątkowych stanowiących własność Gminy znajdujących się w budynkach Ochotniczych Strażach Pożarnych w Lusinie, Konarach, Pichorowicach, Pielaszkowicach, Gościławiu, Ujeździe Górnym, Ujeździe Dolnym, Jarosławiu, Udaninie oraz w Ośrodku Zdrowia w Udaninie i Ujeździe Górnym. W wyniku powyższego pracownicy Urzędu Gminy w Udaninie przeprowadzili inwentaryzację składników stanowiących własność Gminy znajdujących się w w/w Ochotniczych Strażach Pożarnych oraz w Ośrodkach Zdrowia. Przeprowadzenie drogą spisu z natury inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych powierzonych innym jednostkom stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację (...) powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą (...) uzyskania

od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów (...).

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy:

1. od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.:

a) skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy (kolumna nr 3 sprawozdania Rb-PDP) zostały:

- zaniżone o kwotę 5.452,92 zł w podatku od nieruchomości
- zawyżone o kwotę 2.094,28 zł w podatku od środków transportowych.

b) skutki udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) (kolumna nr 4 sprawozdania Rb-PDP) zostały zaniżone o kwotę 1.186,50 zł w podatku od nieruchomości.

2. od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.:

a) skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy zostały zaniżone o kwotę 5.497,47 zł w podatku od nieruchomości,

b) skutki udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały:

- zaniżone o kwotę 1.256,60 zł w podatku od nieruchomości,
- zawyżone o kwotę 4.197,48 zł w podatku od środków transportowych.

Powyższe naruszało przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 w związku z § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.).

Zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek oraz udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości w sprawozdaniach z 2017 r. i 2018 r. wynikało z nieuwzględnienia przy ich wyliczaniu deklaracji złożonych w 2017 r. i 2018 r. przez Ochotnicze Straże Pożarne, które korzystały ze zwolnienia wynikającego z uchwał Rady Gminy. Do obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w 2017 r. przyjęto stawki minimalne wynikające z uchwały Rady Gminy Udanin Nr XI.49.2015 z 28 października 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz stawki maksymalne obowiązujące w 2016 r., wynikające z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 7 października 2015 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2016 r. (M.P. z 2015 r. poz.1029). Zawyżenie o kwotę 4.197,48 zł skutków

udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych w 2018 r. wynikało z omyłkowo wykazanej w sprawozdaniach kwoty 6.997,48 zł zamiast 2.800 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. zawyżono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dział 900 rozdział 90002 § 0490) o kwotę należności głównej 644 zł, czym naruszono przepis § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b załącznika nr 36 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, w trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za okresy od początku roku do 31 grudnia 2017 r. i od początku roku do 31 grudnia 2018 r.

W zakresie dochodów budżetowych

W 2018 r. i w 2019 r. organ podatkowy podatnikowi podatku od nieruchomości od osób prawnych o nr konta 3173 dokonał w ewidencji księgowej przypisu podatku od nieruchomości innego podatnika (osoba prawna). Powyższe naruszało § 11 ust. 3 pkt 1 w związku z ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), z którego wynika, że konta szczegółowe służą do rozrachunków z podatnikami z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach i dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

W przypadku podatników płacących podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego o numerach kart: 198, 332, 3255, 1686 organ podatkowy nie dokonał czynności sprawdzających celem stwierdzenia formalnej poprawności dokumentów oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, wbrew art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.).

Podatnik o nr karty 198 w informacji w sprawie podatku od nieruchomości wskazał do opodatkowania powierzchnię mieszkalną 145 m² a z ewidencji gruntów i budynków wynikała powierzchnia mieszkalna łącznie 276 m²; podatnik o nr 3255 w informacji w sprawie podatku od nieruchomości wskazał powierzchnię 2.684 m² a z ewidencji gruntów i budynków wynikała powierzchnia 3.410 m². Powierzchnia budynków mieszkalnych 350 m² i pozostałych budynków 726 m² nie została opodatkowana. Podatnikom o numerach kart 332 i 1686 w decyzjach podatkowych (łączne zobowiązanie pieniężne) na 2018 r. i 2019 r. do opodatkowania przyjęto powierzchnię budynków inną od tej, która wynikała z informacji składanych przez podatników tj.: podatnikowi o nr karty 332 – do opodatkowania przyjęto powierzchnię budynków mieszkalnych 126,65 m², a z informacji składanych przez podatnika wynikała powierzchnia budynków

mieszkalnych 265,30 m² (różnica 138,65 m², co w latach 2018 - 2019 zaniżyło dochody gminy po 106,76 zł w każdym roku); podatnikowi o nr karty 1686 do opodatkowania przyjęto powierzchnię budynków mieszkalnych 58,02 m², a z informacji składanych przez podatnika wynikała powierzchnia budynków mieszkalnych 116,05 m² (różnica 58,03 m², co w latach 2018 - 2019 zaniżyło dochody gminy po 44,68 zł w każdym roku). Naruszało, to art. 21 § 5 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, w myśl którego wysokość zobowiązania podatkowego ustala się zgodnie z danymi zawartymi w deklaracji (informacji) w sprawie podatku.

Podatnikowi o nr 2166 (podatek od nieruchomości od osób prawnych), organ podatkowy dokonał w 2018 r. przypisu kwoty 26.431 zł zamiast kwoty 26.388 zł, która wynikała z deklaracji złożonej przez podatnika. Naruszało to § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz.1375), zgodnie z którym do udokumentowania przypisów lub odpisów służą deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej oraz powołany art. 21 § 5 ustawy Ordynacja podatkowa. Naruszenie ww. przepisów, dotyczyło również podatnika o numerze karty 788 (łączne zobowiązanie pieniężne), któremu organ podatkowy w 2019 r. dokonał przypisu podatku w kwocie 893 zł bez żadnego dokumentu potwierdzającego powstanie obowiązku podatkowego. Z analizy ewidencji karty podatkowej tego podatnika wynikało, że od 2015 r. na koncie występowała nadpłata w łącznej wysokości 892 zł. Kontrola wykazała, że organ nie dokonał z urzędu zwrotu powstałej nadpłaty, mimo braku bieżących zobowiązań podatkowych oraz wniosku podatnika o zaliczenie nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych. Zgodnie z art. 76 § 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

Organ podatkowy w latach 2016-2019 nie wykonywał obowiązku wynikającego z treści art. 281 § 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, dotyczącego przeprowadzenia kontroli podatkowych u podatników opłacających podatek w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Wskazany przepis stanowi, iż organy podatkowe pierwszej instancji przeprowadzają kontrole podatkowe, których celem jest sprawdzenie w jaki sposób podatnicy wywiązują się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa.

W zakresie wydatków budżetowych

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu

zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2018 zostało sporządzone 16 stycznia 2019 r., a przekazane adresatom, o których mowa w art. 30a ust. 5 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2018 r. poz. 967 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 2215) z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 21 dni, czym naruszono powołany przepis, w myśl którego „Organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie, o którym mowa w ust. 4, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli”.

W umowie nr 97/2018 zawartej w dniu 23 października 2018 r. pomiędzy Gminą Udanin a Zakładem Remontowym Sp. z o. o. na realizację zamówienia publicznego pn. „Przebudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Lusina” Zamawiający zażądał pozostawienia na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady i gwarancji 40% (tj. kwota 8.915,71 zł) wniesionego zabezpieczenia (zapis umowy § 14 ust. 4). Naruszało to art. 151 ust. 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, w myśl którego „kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie może przekraczać 30% wysokości zabezpieczenia”.

Sprawozdania z realizacji programu współpracy Gminy Udanin z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za lata 2017-2018 nie zostały przedłożone organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz nie były publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej, co stanowiło naruszenie przepisów art. 5a ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.), stosownie do którego „organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni”.

Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji finansowej (tj. faktur VAT oraz ewidencji księgowej) ustalono, iż faktury za usługi w zakresie składowania i czystości substancji, monitoringu składowiska odpadów w Jarosławiu w łącznej kwocie 18.696 zł, tj. o nr: 044/03/2018 z 30 marca 2018 r. na kwotę 1.845,00 zł, 0042/07/2018 z 24 lipca 2018 r. na kwotę 7.330,80 zł oraz 0056/12/2018 z 28 grudnia 2018 r. na kwotę 9.520,20 zł zaksięgowane były na koncie 403 „Podatki i opłaty” w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 402 „Usługi obce”. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont dla Urzędu Gminy w Udaninie, opisanymi w załączniku nr 4 do zarządzenia Nr 120.4.2016 Wójta Gminy Udanin z dnia 15 listopada 2016 r. w sprawie przyjęcia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Urzędzie Gminy w Udaninie ze zm.

Kontrola terminowości regulowania zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w latach 2017-2018 wykazała dwa przypadki uregulowania rat pożyczek w łącznej wysokości 27.780 zł (16.750 zł i 11.030 zł) z 14 dniowym opóźnieniem. Naruszało to art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie gospodarki mieniem

Przed zawarciem umów dzierżawy tj.: z 14 lutego 2017 r. - działka nr 122, obręb Konary, z 12 lutego 2018 r. - działka 96 obręb Jarosław, z 28 lutego 2018 r. - działka 12 obręb Udanin, z 16 maja 2019 r. - działki nr 202 i 203 obręb Konary, nie sporządzono i nie opublikowano wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wymienione działki były wcześniej dzierżawione przez tych samych dzierżawców, umowy z nimi były zawarte na okres do trzech lat. Powyższe naruszało art. 35 ust. 1 i 1 b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., obecnie Dz. U. z 2020 r. poz. 65).

Kontrola prawidłowości naliczania czynszów dzierżawnych za okres trwania umów dzierżawy zawartych w dniach: 14 lutego 2017 r., 12 lutego 2018 r., 28 lutego 2018 r. na okres do trzech lat wykazała, że kwoty czynszów były naliczane niezgodnie z zapisami § 2 ust. 1 i 2 przedmiotowych umów, ponieważ kwoty czynów dzierżawnych były pobierane w tej samej wysokości przez cały okres trwania umowy. Stosownie do § 2 ust. 1 i 2 dzierżawcy zobowiązani byli płacić Wydierżawiającemu roczny czynsz dzierżawy w wysokości wynikającej z przemnożenia współczynników dla poszczególnych klas gruntów przez średnią krajową cenę skupu pszenicy opublikowaną przez GUS za każde półrocze danego roku kalendarzowego. Nieprzestrzeganie zapisów wynikających z zawartych umów dzierżawy objętych kontrolą spowodowało zaniżenie dochodów Gminy w latach 2017-2019 o kwotę łącznie 778,71 zł.

Za zaistniałe nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójty Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) aktualizowania dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy;
 - b) prawidłowego sporządzania bilansu jednostkowego Urzędu Gminy Udanin, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy;
 - c) przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych powierzonych innym jednostkom, stosownie do postanowień art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów 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 2020 r. poz. 342), w szczególności w zakresie sporządzania bilansu na właściwym druku według wzoru określonego w załączniku Nr 5 do powołanego rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem Nr 120.4.2016 Wójta Gminy Udanin z dnia 15 listopada 2016 r. ze zmianami w szczególności w zakresie przestrzegania zasad ewidencji operacji gospodarczych na kontach: 402 „Usługi obce”, 403 „Podatki i opłaty”, stosownie do opisów kont zawartych w zasadach (polityce) rachunkowości.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz.1375) w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywanie przypisów i odpisów należności podatkowych na podstawie deklaracji (informacji) złożonych przez podatników, stosownie do art. § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia;
 - b) prowadzenia odrębnych kont dla poszczególnych podatników, zgodnie z § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosowanie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.

6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2019 poz. 1393 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP w kolumnach: „skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, „skutki udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” oraz „skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty” prawidłowych kwot skutków, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 lit. b w związku z § 7 ust. 4 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia.
7. Przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ustalania wysokości zobowiązania podatkowego, na podstawie danych zawartych w deklaracjach (informacjach) składanych przez podatników, zgodnie z art. 21 § 5 ustawy;
 - b) dokonywania zwrotu nadpłat w podatku od nieruchomości, zgodnie z art. 76 § 1 ustawy;
 - c) dokonywania czynności sprawdzających celem stwierdzenia formalnej poprawności dokumentów oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy;
 - d) przeprowadzanie kontroli podatkowych u podatników opłacających podatek w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, stosownie do art. 281 § 1 ustawy.
8. Przekazywanie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, stosownie do postanowienia art. 30a ust. 5 ustawy z 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2019 r. poz. 2215).
9. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843), w szczególności w zakresie prawidłowego ustalania i pobierania kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz z tytułu rękojmi za wady, stosownie do art. 151 ust. 2 ustawy.
10. Przestrzeganie przepisów ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.), w szczególności w zakresie przedkładania organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji programu współpracy za rok poprzedni, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy.
11. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Z 2020 r. poz. 65), w zakresie sporządzania i publikowania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę/najem, stosownie do art. 35 ust. 1 i 1 b ustawy.

12. Przestrzeganie zapisów wynikających z zawartych przez Gminę umów dzierżawy, w szczególności w zakresie ustalania prawidłowej wysokości czynszu dzierżawnego.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Janusz Strzelecki
Przewodniczący Rady Gminy w Udaninie