

Lublin, 26 maja 2014 r.

RIO – II – 600/3/2014

Pan Sławomir Cieszko

Wójt Gminy

ul. Rynek 1

21-136 Firlej

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 7 stycznia do 17 marca 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Firlej. Protokół kontroli podpisano 28 marca 2014 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Ujmowanie w dziennikach budżetu i urzędu zdarzeń podlegających ewidencji pozabilansowej – str. 6 protokołu.

Zapisów operacji podlegających ewidencji pozabilansowej dokonywać w odrębnych urządzeniach księgowych, mając na uwadze zasady prowadzenia dziennika, określone w przepisach art. 14 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Nr 330 z późn. zm.) oraz zasady prowadzenia ewidencji na kontach pozabilansowych, zawarte w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.2. Niesporządzanie w 2013 r. zestawień obrotów dzienników częściowych – str. 7 protokołu.

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

1.3. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 11–12 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

1.4. Zawyżenie wartości środka trwałego pn. „Ciąg pieszo–rowerowy wokół Jeziora Firlej” o koszty niezwiązane bezpośrednio z jego wytworzeniem oraz zniżenie wartości składnika majątku ujętego na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 14 protokołu.

Do wartości początkowej środków trwałych zaliczać ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1, 2 i 8 ustawy o rachunkowości. Ustalić prawidłową wartość wskazanych środków trwałych i dokonać stosownych zapisów w księgach rachunkowych, w celu odzwierciedlenia w nich stanu rzeczywistego, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 tej ustawy.

- 1.5. *Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji dotyczących przychodu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – str. 15–17 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. *Przypadki ujęcia – w ewidencji analitycznej środków trwałych – w jednej pozycji kilku działek gruntu – str. 18 protokołu.*

Środki trwałe, stanowiące własność gminy, ujmować w ewidencji analitycznej ilościowo i wartościowo, ewidencjonując każdy składnik majątku (w tym każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość) w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTS) (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622).

- 1.7. *Nieustalenie, na koniec 2012 r., stanu funduszu jednostki i wyniku finansowego (konta księgi głównej wykazywały stany dwustronne) – str. 19 protokołu.*

Na koniec roku budżetowego wykazywać na koncie 800 „Fundusz jednostki” – saldo Ma, oznaczające stan funduszu jednostki, a na koncie 860 „Wynik finansowy” – saldo Wn, wyrażające stratę netto lub saldo Ma – wyrażające zysk netto, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.8. *Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont Urzędu Gminy – str. 20 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli ujęta w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – można uzupełnić ją o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce lub o konta wskazane w planach kont, ujętych w załącznikach do rozporządzenia, które mogą być dzielone na dwa lub więcej kont syntetycznych, zgodnie z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.9. *Przypadki niewskazania na dokumentach kasowych daty odbioru gotówki – str. 24–25*

protokołu.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Ponadto rozważyć, w celu prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej, powierzenie obowiązku prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania innej osobie niż kasjer, który jest jednocześnie upoważniony do ich stosowania w celu udokumentowania obrotów kasowych, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych – str. 23 protokołu.

1.10. Ujmowanie na koncie 133 „Rachunek budżetu” operacji niewynikających z dowodów bankowych – str. 26–27 protokołu.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, zapewniając pełną zgodność tych zapisów z zapisami księgowości banku, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.11. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r., przez:

- niewyliczenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym oraz skutków zwolnienia z tego podatku na podstawie uchwały Rady Gminy dla gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako rowy (oznaczonych symbolem „W”),*
- zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 20.067,78 zł), w wyniku przyjęcia za podstawę ich wyliczenia nieprawidłowej wartości budowli oraz dwukrotnego wykazania skutków zwolnienia z tego podatku dla budynków mieszkalnych,*
- zaniżenie skutków rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności w podatku od nieruchomości (o 28.483,10 zł), w wyniku niewykazania kwoty dotyczącej skutków decyzji wydanej i doręczonej w 2013 r., którą rozłożono na raty zapłatę zaległości na następne okresy sprawozdawcze - str. 31 - 33 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych przez gminę ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji

sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

Przy wyliczaniu skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym oraz skutków zwolnienia z tego podatku uchwałą Rady Gminy dla gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako rowy (oznaczonych symbolem „W”), pamiętać, że rowy zaliczane są do użytków rolnych i jako takie podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym. W przypadku gdy – w ewidencji gruntów i budynków – nie określono klasy użytku rolnego, grunty te wliczane są do ogólnej powierzchni gospodarstwa rolnego. Nie ustala się od nich jednak podatku rolnego, gdyż nie jest możliwe zastosowanie do nich przeliczników, o których mowa w art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.).

Jeżeli powierzchnia rowów oraz innych użytków rolnych nie przekracza 1 ha fizycznego lub 1 ha przeliczeniowego, grunty te jako użytki rolne niestanowiące gospodarstwa rolnego, będą podlegały opodatkowaniu (zwolnieniu) podatkiem rolnym w stawce, stanowiącej równowartość pieniężną 5 q żyta, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 2 cytowanej ustawy.

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy, a 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, stanowiące skutki udzielonych w okresie sprawozdawczym rozłożeń na raty zapłaty zaległości podatkowych, których termin płatności, w wyniku rozłożenia na raty, przypada po okresie sprawozdawczym. Skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, a wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do cytowanego rozporządzenia.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

- 1.12. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy sporządzonym na 31 grudnia 2012 r. zaniżonej kwoty należności i zobowiązań wobec budżetów (o 340 zł) – str. 34–35

protokołu.

Bilans z wykonania budżetu gminy sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 1 i 6 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów, będących w trwałym zarządzie powiatowej jednostki organizacyjnej oraz podatkiem rolnym gruntów, stanowiących własność Skarbu Państwa, użytkowanych przez osobę prawną – str. 42, 43 protokołu.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zaś grunty oznaczone w ewidencji gruntów symbolem „Ti” (inne tereny komunikacyjne) opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) w związku z art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.).

Podatników, wskazanych w protokole kontroli, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji na podatek rolny i podatek od nieruchomości, wezwać do ich złożenia i zapłaty należnych podatków, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 6a ust. 8 pkt 1 i 3 oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku niezłożenia deklaracji, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego (również za lata ubiegłe), stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w art. 70 § 1 tej ustawy.

Ponadto:

- wyjaśnić, czy osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, wymienione w protokole kontroli, podlegają obowiązkowi podatkowemu w podatku od

nieruchomości. Skorzystać z uprawnienia – w ramach czynności sprawdzających – do żądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, zgodnie z art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej i art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – str. 40, 41 protokołu,

- ustalić, na kim ciąży obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, tj. czy na regionalnym zarządzie gospodarki wodnej czy na marszałku województwa, w związku z posiadaniem gruntów będących własnością Skarbu Państwa, pokrytych wodami jeziora Kunów, podlegających ustawowemu zwolnieniu z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 8a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a następnie wezwać podatnika do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 274 a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Kwoty stanowiące rzeczywiste skutki ustawowego zwolnienia z podatku od nieruchomości, wynikające z tej deklaracji wykazać we wniosku o zwrot utraconych dochodów, sporządzonym na zasadach określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 20 lipca 2006 r. w sprawie zwrotu gminom utraconych dochodów z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości, będących własnością Skarbu Państwa, gruntów pokrytych wodami jezior o ciągłym dopływie lub odpływie wód powierzchniowych oraz gruntów zajętych pod sztuczne zbiorniki wodne (Dz. U. Nr 142, poz. 1023), pamiętając że gminom przysługuje zwrot utraconych dochodów z tytułu tego zwolnienia ze środków wojewódzkiego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej po złożeniu stosownego wniosku, w którym należy wykazać faktyczne roczne utracone dochody, wynikające z decyzji oraz z deklaracji podatkowych, na dany rok podatkowy według stanu na dzień 31 grudnia roku podatkowego, za który jest on sporządzany (art. 7 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z § 2 ust. 1 i 3 cytowanego rozporządzenia) – str. 43, 44 protokołu.

- rozważyć wystąpienie do Starosty Lubartowskiego z wnioskiem o aktualizację oznaczenia - w ewidencji gruntów i budynków - dla gruntów oznaczonych w tej ewidencji jako lasy, stanowiących własność gminy, na których nie jest prowadzona działalność leśna, w związku z przepisami § 46 i § 68 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454), a następnie opodatkować wskazane nieruchomości podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – 42, 43

protokołu.

2.1.2. Opodatkowanie w 2013 r. użytków rolnych, należących do kościelnej osoby prawnej, podatkiem od nieruchomości stawką dla „gruntów pozostałych” – str. 45, 46 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej. W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji, wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 powołanej ustawy.

Grunty opodatkowywać zgodnie z ewidencją geodezyjną, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, pamiętając że grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym, stosownie do przepisów art. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wystąpić do wskazanego w protokole podatnika o przedłożenie deklaracji na podatek rolny i korekt deklaracji na podatek od nieruchomości, również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niewywiązania się z tego obowiązku, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego.

2.1.3. Niewykazanie przez Urząd Gminy - w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r. – gruntów komunalnych oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), niebędących gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych, zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 46, 47 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów zwolnionych z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w tym powierzchnię gruntów niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi) oraz nierozdysponowanych budynków, a także wartość budowli, stanowiących własność gminy, mając na uwadze postanowienia § 1 pkt 1 uchwały Nr XXI/96/08 Rady Gminy Firlej z dnia 18 listopada 2008 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Firlej w związku z art. 2 ust. 1

pkt 1 i ust. 3 pkt 4, art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2.1.4. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych bądź ich niewystawianie i w rezultacie dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie 408,70 zł) – str. 48 - 51 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, do zobowiązanego wysłać upomnienie, a po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności – wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

2.1.5. Zaliczenie części wpłaty podatnika, posiadającego zaległości w podatku od nieruchomości, na zobowiązania z 2013 r., zamiast na zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności, w sytuacji gdy podatnik nie wskazał, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty. Niezawiadomienie organu egzekucyjnego o zmianie wysokości należności objętej tytułem wykonawczym w wyniku wpłaty dokonanej przez podatnika – str. 48 protokołu.

Jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania z różnych tytułów, dokonaną wpłatę zaliczać na poczet podatku, począwszy od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności, chyba że podatnik wskaże, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty, stosownie do przepisów art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej.

Niezwłocznie zawiadamiać organ egzekucyjny o każdej zmianie wysokości należności objętej tytułem wykonawczym wynikającej z jej wygaśnięcia w całości lub w części oraz podawać datę powstania zmiany i jej przyczynę, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w związku z art. 59 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.6. Wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przedsiębiorcy rozpoczynającemu działalność gospodarczą w tym zakresie, mimo niewniesienia opłaty przed jego wydaniem. Niewydanie decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwoleń, w związku z niewniesieniem opłaty w ustawowym terminie – str. 54, 55 protokołu.

Przedsiębiorcom rozpoczynającym działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych, zezwolenia na ich sprzedaż wydawać po wniesieniu opłaty, w wysokości określonej w przepisach art. 11¹ ust. 2 i 3 w związku z art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.).

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadku niedokonania przez przedsiębiorcę opłaty za korzystanie z tych zezwoleń, w terminach, o których mowa w art. 11¹ ust. 7 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, stosownie do przepisów art. 18 ust. 12 pkt 5 tej ustawy, w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267 z późn. zm.).

2.1.7. Doręczanie części faktur za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków za pośrednictwem poczty bez potwierdzenia ich odbioru, mimo ustalenia w zawartych umowach terminu płatności liczonego od dnia dostarczenia faktury – str. 57 protokołu.

W związku z ustaleniem w umowach terminu płatności liczonego od daty dostarczenia faktury – doręczać je za potwierdzeniem odbioru, w celu zapewnienia kontroli terminowości wnoszenia opłat oraz poprawnego naliczania ewentualnych odsetek za zwłokę, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie wymiaru urlopu wypoczynkowego przysługującego pracownikowi w 2013r., skutkujące naliczeniem i wypłaceniem mu ekwiwalentu za

niewykorzystany urlop w zawyżonej wysokości (o kwotę 86,20 zł) – str. 60-61 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 z późn. zm.). Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglać w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

Zwrócić się do byłego pracownika wymienionego w protokole kontroli o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty; w przypadku odmowy rozważyć jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie ekwiwalentu, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

2.2.2. Dokonanie w latach 2012 i 2013 zakupów oleju napędowego na kwoty odpowiednio 102.809,10zł netto i 94.693,30 zł netto od dostawcy wybranego bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, mimo że wartość tych dostaw – zarówno oszacowana na podstawie wydatków z roku poprzedniego, jak i wydatki planowane na dostawy paliwa w tych latach – przekraczały corocznie równowartość 14.000 euro – str. 64-66 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w art. 10 tej ustawy, stosownie do przepisów jej art. 7 ust. 1 i 3, pamiętając, że przepisów ustawy nie stosuje się przy udzielaniu zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, zgodnie z jej art. 4 pkt 8, w brzmieniu obowiązującym od 16 kwietnia 2014r.

W związku z tym, nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia

postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy lub usługi, ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W przypadku dostaw powtarzających się okresowo (takimi będą dostawy paliwa do pojazdów) podstawą ustalenia wartości zamówienia jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju, udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej dostawie, stosownie do art. 34 ust. 1 powołanej ustawy.

2.2.3. Nieprawidłowości w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz dokumentów, jakie mieli dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia tych warunków, stwierdzone w postępowaniach o udzielenie zamówień pn.:

1) „(...) modernizacja dróg gminnych nr 103315L i 103316L (...) w miejscowości Serock i Suloszyn i nr 103661L (...) w miejscowości Wólka Mieczysławska”, polegające na:

- żądaniu od wykonawców oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych w art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. oświadczenia, którego zakres zawierał się w żądanym jednocześnie oświadczeniu o braku podstaw do wykluczenia z postępowania we wszystkich okolicznościach, o których mowa w art. 24 ust. 1 tej ustawy,

2) „Dostawa oleju opałowego dla gminy Firlej i jej jednostek organizacyjnych”, polegające na:

- żądaniu od wykonawców oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych w art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. oświadczenia, którego zakres zawierał się w żądanym jednocześnie oświadczeniu o braku podstaw do wykluczenia z postępowania we wszystkich okolicznościach, o których mowa w art. 24 ust. 1 tej ustawy,
- żądaniu od wykonawców złożenia oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu według załączonego do specyfikacji wzoru, który odnosił się wyłącznie do warunków wymienionych w art. 22 ust. 1 pkt 1-3 ustawy Prawo zamówień publicznych, pomijając warunek dotyczący sytuacji ekonomicznej i finansowej, określony w art. 22 ust. 1 pkt 4 tej ustawy, co skutkowało tym, że wszyscy wykonawcy wraz ze swoimi ofertami złożyli oświadczenia o spełnianiu 3, zamiast 4 tych warunków,

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i wskazanych w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231), mając na uwadze, że:

- w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy, zamawiający może żądać od wykonawców aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia,
- na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, od wykonawców należy każdorazowo wymagać złożenia oświadczenia o spełnianiu warunków udziału, zgodnie z przepisami art. 44 ustawy Prawo zamówień publicznych, które potwierdzać ma spełnianie wszystkich warunków udziału określonych przepisami art. 22 ust.1 pkt 1-4 tej ustawy.

2.2.4. Nieokreślenie regulaminu działania komisji przetargowych powoływanych do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych – str. 70-71 protokołu.

W przypadku powołania komisji przetargowej, określać – w formie pisemnej – skład, organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji, mając na uwadze zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności członków komisji za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.5. Zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia pn. „Dostawa oleju opałowego dla gminy Firlej i jej jednostek organizacyjnych” po upływie 471 dni od dnia zawarcia umowy z wybranym wykonawcą – str. 77 protokołu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych – zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 95 ust. 1 tej ustawy.

2.3. W zakresie rozliczenia udzielonych dotacji:

2.3.1. Ujęcie dotacji podmiotowej z budżetu gminy dla publicznej jednostki systemu oświaty

prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego oraz przez osobę fizyczną (§ 2590 klasyfikacji budżetowej wydatków) w planie finansowym Samorządowego Zespołu Administracyjnego Szkół w Firleju – str. 87–88 protokołu.

Udzielane z budżetu gminy dotacje, w tym dotacje podmiotowe dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego oraz przez osobę fizyczną, ujmować w planie finansowym Urzędu Gminy, stosownie do przepisów art. 249 ust. 4 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.3.2. Klasyfikowanie w roku 2013 dotacji na uczniów oddziałów przedszkolnych do niewłaściwego rozdziału – str. 88 protokołu.

Dotacje na uczniów oddziałów przedszkolnych klasyfikować w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”, zgodnie z klasyfikacją rozdziałów określoną w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę – str. 98 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014 r., poz. 518).

Ponadto w trakcie kontroli problemowej gospodarki finansowej Samorządowego Zespołu Administracyjnego Szkół w Firleju, stwierdzono nieprawidłowe obliczanie dotacji dla uczniów publicznej szkoły podstawowej prowadzonej przez Stowarzyszenie. W związku z tym, po otrzymaniu od kierownika tej jednostki informacji o niedopłaconej kwocie dotacji, jest Pan zobowiązany do jej przekazania, w związku z przepisami art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych

– prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Firlej