



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81

Lublin, 21 czerwca 2018 r.

RIO – II – 600/12/2018

Pan Sławomir Cieszko

Wójt Gminy

ul. Rynek 1

21 - 136 Firlej

Szanowny Panie Wójcie .

W dniach od 5 marca do 16 kwietnia 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Firlej. Protokół kontroli podpisano 30 kwietnia 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub co do których udzielono stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

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

1. W zakresie budżetu gminy:

1.1. W zakresie dochodów budżetowych:

1.1.1. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji/informacji podatkowych, o czym świadczy:

- opodatkowanie tych samych gruntów podatkiem leśnym i od nieruchomości,
- opodatkowanie podatkiem leśnym gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej jako „N” (nieużytki) i „Lz” (grunty zadrzewione i zakrzewione),
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą na zasadach określonych dla osób prawnych,
- opodatkowanie podatkiem rolnym części gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz nieopodatkowanie części tych gruntów podatkiem od nieruchomości – str. 14, 15, 18 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje/informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) w związku z art. 3 pkt 5 cytowanej ustawy.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Nieużytki oraz grunty zadrzewione i zakrzewione – niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.), a grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych zwalniać z podatku rolnego, na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892).

Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą opodatkowywać podatkiem od nieruchomości na zasadach określonych dla osób fizycznych, z uwzględnieniem przepisów art. 6 ust. 6 i 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

1.1.2. Przypadki opodatkowania niezgodnie z ewidencją geodezyjną. Nieopodatkowanie podatkiem rolnym części użytków rolnych – str. 16, 17, 19, 20 protokołu.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, stosownie do przepisów art. 1 ustawy o podatku rolnym.

1.1.3. Wydanie – przez skarbnika gminy – decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na 2017 r. małżonce wójta gminy – str. 21, 22 protokołu.

Przestrzegać obowiązku załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych małżonki wójta gminy przez organ wskazany w postanowieniu wydanym przez właściwe samorządowe kolegium odwoławcze, na podstawie przepisów art. 132 § 3 w związku z art. 132 § 2 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

1.1.4. Przypadki niewystawienia tytułów wykonawczych – str. 23, 24, 26 protokołu.

Podejmować 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 2017 r. poz. 1201 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

1.1.5. Przypadki dokonywania w latach 2012- 2015 przypisów podatków na kontach nieżyjących podatników, na podstawie wystawianych na nich decyzji wymiarowych. Niepodejmowanie czynności mających na celu ustalenie następców prawnych podatnika.

Przedawnienie prawa do wymiaru podatku od nieruchomości za 2012 r. (w kwocie 259 zł). Odpisanie, jako przedawnionych zaległości podatkowych (w kwocie 757 zł), mimo niezastnienia tej przesłanki - str. 23, 24 protokołu.

Przypisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 tej ustawy.

Podejmować działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjących podatników, w celu opodatkowania gruntów należnym podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości, a decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października

2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821) oraz art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025), z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej.

Na kontach podatników wykazywać stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, przy czym z kont tych odpisywać wyłącznie przedawnione zobowiązania podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i art. 99 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

Ponadto:

- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Lubartowie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: Lz V, Lz IV, Br – LV, Br – RV, Br – R VI, Br -RIVb, Br – RIVa, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r. poz. 1034 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo (zamieszczone na stronie www.mf.gov.pl w zakładce: [działalność/bazawiedzy/pismo/podatki i opłatylokalne/2015](#)) – str. 14, 18 - 20 protokołu.

1.1.6. Przypadki pobierania opłaty targowej w nieprawidłowej wysokości. Nieprawidłowe rozliczenie inkasenta z pobranej opłaty targowej – str. 28, 29 protokołu.

Opłatę targową pobierać w wysokości zgodnej z obowiązującymi stawkami tej opłaty, wskazanymi w postanowieniach § 2 uchwały Nr XXXIII/176/17 Rady Gminy Firlej z dnia 16 listopada 2017 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej i określenia zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności, wysokości stawek opłaty i zarządzenia jej poboru w drodze inkasa, w związku z przepisami art. 19 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Inkasenta tej opłaty rozliczać na podstawie dowodów pobranej opłaty i dokumentujących odprowadzenie zebranych kwot na rachunek bankowy, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

1.1.7. Doręczanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych bez potwierdzenia ich odbioru – str. 33, 34 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych doręczać za pisemnym potwierdzeniem ich odbioru ze wskazaniem daty doręczenia, stosownie do przepisów art. 46 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1257 z późn. zm.).

1.1.8. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – w zakresie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – przy użyciu programu komputerowego niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości – str. 35-38 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 oraz art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, pamiętając, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić najpóźniej do dnia 30 kwietnia roku następnego, stosownie do przepisów § 26 ust. 3 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).

1.2. W zakresie wydatków budżetowych:

1.2.1. *Wprowadzenie – w „Regulaminie wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Firlej” – dodatku do wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych oraz niewłaściwej podstawy obliczenia dodatku za pracę w porze nocnej (a w konsekwencji wypłacanie dodatków za pracę w godzinach nadliczbowych oraz wypłacanie dodatków za pracę w porze nocnej w nieprawidłowej wysokości) – str. 42-43 protokołu.*

Dostosować postanowienia „Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Firlej” do przepisów:

- art. 42 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.), zgodnie z którymi pracownikowi samorządowemu za pracę w godzinach nadliczbowych należy się, według jego wyboru, wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze,
- art. 151⁸ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.), w związku z art. 43 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, przez wskazanie minimalnego wynagrodzenia za pracę, jako podstawy do obliczenia dodatku do wynagrodzenia za godzinę pracy w porze nocnej, tj. (a nie wynagrodzenie zasadnicze pracownika).

1.2.2. Wyplacenie pracownikom (w grudniu 2017 r.) nagród uznaniowych w wysokości innej (niższej) niż przyznana przez wójta gminy – str. 43 protokołu.

Świadczenia ze stosunku pracy wypłacać pracownikom w wysokości ustalonej przez pracodawcę, w związku z przepisami art. 94 pkt 5 ustawy Kodeks pracy i art.36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych.

1.2.3. Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie niewłaściwego współczynnika oraz nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu, co skutkowało wypłaceniem ekwiwalentów w zaniżonej wysokości (łącznie o 563,26 zł) – str. 44-45 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu wypoczynkowego, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy.

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

2. W zakresie mienia komunalnego:

2.1. Nieprawidłowości w zakresie gospodarki mieniem, polegające na:

- *niepodaniu do publicznej wiadomości: w sposób zwyczajowo przyjęty – informacji o ogłoszeniu przetargu, przez zamieszczenie na stronach internetowych Urzędu – informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, przez zamieszczenie w prasie – informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę,*
- *niezamieszczeniu wyciągu z ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości w prasie o zasięgu obejmującym powiat,*
- *wyznaczeniu terminu zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, krótszego niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia,*
- *zawarcia umowy najmu nieruchomości na okres dłuższy niż 3 lata bez zgody Rady Gminy – str. 66-70 protokołu.*

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia, oddania w najem lub dzierżawę oraz informacje o ich zamieszczeniu podawać do publicznej wiadomości w sposób określony przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.).

Informację o ogłoszeniu przetargu podawać do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz – w przetargach na zbycie nieruchomości – zgodnie z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10 000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczać w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 tego rozporządzenia.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Występować do Rady Gminy o zgodę na zawarcie umów najmu i dzierżawy nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.).

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 w Firleju

