



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 21 czerwca 2017 r.

RIO – II – 600/8/2017

Pan Zbigniew Chłaściak
Wójt Gminy
Pl. Senatorski 1
08 - 540 Stężyca

Szanowny Panie Wójcie !

W dniach od 23 lutego do 13 kwietnia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Stężyca. Protokół kontroli podpisano 8 maja 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- niesporządzeniu wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opisu systemu informatycznego,
- nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- ustaleniu zasady kwartalnego rozliczania dochodów i wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe na kontach budżetu gminy: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – str. 5 protokołu.

Dokonać zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegających na:

- sporządzeniu wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- sporządzeniu opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- określeniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- ustaleniu zasady bieżącego (na podstawie okresowych sprawozdań jednostek) ewidencjonowania rozliczeń z jednostami budżetowymi z tytułu zrealizowanych dochodów i wydatków, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, określonymi w załączniku Nr 2 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 2017 r., poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

1.2. Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i 310 „Materiały”, niezgodnie ze sposobem określonym w zakładowym planie kont.

Ewidencjonowanie operacji na kontach nieujętych w zakładowym planie kont – str. 5-6 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości oraz dokonywać zapisów na kontach wskazanych 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 – uzupełnić je o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.3. *Niebieżące ewidencjonowanie przypisów i odpisów należności na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie należności z tytułu podatków i użytkowania wieczystego), skutkujące niezgodnością salda tego konta z prowadzoną do niego ewidencją analityczną – str. 6-8 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca) wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem porządku systematycznego – str. 9 i 12 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) ewidencję rozrachunków z pracownikami z tytułu podróży służbowych prowadzić na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- b) odpisy aktualizujące wartość należności ewidencjonować – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis – na kontach 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 751 „Koszty finansowe” lub 761 „Pozostałe koszty operacyjne” w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, w związku z przepisami art. 35b ust. 2 ustawy,
- c) zmniejszenia odpisu aktualizującego należności wątpliwe ujmować na koncie 290:
 - * w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych – w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 2 (na którym były ujęte),
 - * w związku z ustaniem przyczyny dokonania tego odpisu w zakresie: należności z tytułu podatków lokalnych (w tym odsetek od tych należności) – w korespondencji z kontem 720 „Przychody budżetowe”, przychodów z tytułu operacji finansowych (w tym odsetki od należności cywilnoprawnych) – w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, zaś przychodów niezwiązanych ze zwykłą działalnością jednostki – w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, w związku z przepisami art. 35b ust. 3 i art. 35c ustawy,stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.5. *Przypadki dokonania zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na podstawie dokumentów dotyczących innego podmiotu – str. 10-11 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, w których jako strona wskazany jest Urząd Gminy, realizujący daną operację gospodarczą, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

1.6. Niesporządzenie zestawień sald kont ksiąg pomocniczych – prowadzonych do kont 011, 013 i 020 – na koniec 2016 r. – str. 14 protokołu.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.7. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, polegające na:

- *wyksięgowaniu z ewidencji Urzędu Gminy środków trwałych przekazanych w użyczenie Gminnemu Ośrodkowi Kultury,*
- *ujęcie w księgach Urzędu składników majątkowych będących własnością ochotniczych straży pożarnych,*
- *prowadzenie ewidencji analitycznej gruntów w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek – str. 14-15 protokołu.*

W ewidencji księgowej środków trwałych wykazywać faktyczny stan tych składników majątkowych, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 15 i ust. 4 tej ustawy.

Ewidencję analityczną gruntów prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016. r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTS) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1068) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. W przypadku nieposiadania dokumentów określających wartość poszczególnych środków trwałych, dokonywać ich wyceny, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i 1a oraz ust. 2 powołanej ustawy.

1.8. Nierozliczenie kosztów zakończonych inwestycji (w kwocie 831.404,29 zł) wykazanych na 31 grudnia 2016 r. na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. Nieprzechowywanie dowodów księgowych dotyczących środków trwałych w budowie, które nie zostały zakończone lub rozliczone – str. 15-17 protokołu.

Poniesione koszty środków trwałych w budowie, ujęte na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, po zakończonym procesie inwestycyjnym przenosić na uzyskane efekty inwestycyjne (konto 011 „Środki trwałe”), a w przypadku niepodjęcia lub zaniechania budowy środka trwałego – przenosić je na konto 800 „Fundusz jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Dowody księgowe, dotyczące środków trwałych w budowie, przechowywać przez 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje zostały ostatecznie zakończone i rozliczone, zgodnie z przepisami art. 74 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

1.9. Przeprowadzenie inwentaryzacji części gruntów oraz środków trwałych w budowie na 31 grudnia 2016 r. przez porównanie danych kont syntetycznych z ewidencją analityczną – str. 18, 33-34 protokołu.

Inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartość inwentaryzowanych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

1.10. Nieprawidłowości w zakresie jednostkowych sprawozdań budżetowych w 2016 r., polegające na:

- niesporządzaniu kwartalnych sprawozdań Rb-50, a w konsekwencji wykazywaniu danych w sprawozdaniach zbiorczych na podstawie ksiąg rachunkowych,
- niezamieszczeniu – na sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S (za październik, listopad, grudzień i za rok) – daty ich sporządzenia,
- wykazaniu – w sprawozdaniu rocznym Rb-27S – nieprawidłowych kwot dochodów otrzymanych, realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy (zawyżono łącznie o 1.027,59 zł) i dochodów z tytułu dotacji celowych (w rozdz. 85228 § 201 zaniżono o 466,25 zł) oraz niewykazaniu danych w kolumnach 12-14 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków”, „Skutki udzielonych ulg i zwolnień” oraz „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa” (odpowiednio – w łącznej wysokości 754.927,76 zł, 410.210,41 zł i 10.068,40 zł) – str. 23-25 protokołu.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-50 „Sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, w związku z przepisami § 4 pkt 3 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r.,

poz. 1015 z późn. zm.), w terminach określonych w załączniku nr 44 do tego rozporządzenia. Zbiorcze sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oznaczać datą ich sporządzenia, zgodnie z wzorami tych sprawozdań, zawartymi w załącznikach Nr 9 i Nr 20 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z przepisami § 9 ust. 1 tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-27S wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności w sprawozdaniach za rok budżetowy:

- w kolumnie „Dochody otrzymane”, dochody budżetowe realizowane przez urzędy skarbowe oraz z tytułu dotacji celowych wykazywać w wysokości dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszych – w przypadku dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe – o dokonane zwroty,
- wypełniać kolumny „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, „Skutki udzielonych ulg i zwolnień ...”, „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”,

zgodnie z przepisami § 3 ust. 1a pkt 1 lit. c, pkt 2 lit. c, ust. 4 pkt 3 oraz § 4 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do powołanego rozporządzenia.

1.11. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2016 r., przez:

- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym (o 1.537,89 zł), od nieruchomości (co najmniej o 139.092,24 zł) i w podatku leśnym (o 1.232,44 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia niewłaściwej podstawy opodatkowania (w związku z uwzględnieniem gruntów (nieruchomości) nieobjętych wymiarem wskutek niedoręczenia decyzji, wyłączenia z opodatkowania bądź zwolnienia ustawowego oraz w związku z przyjęciem nieprawidłowej pow. użytkowej pomieszczeń, których wysokość w świetle nie przekraczała 2,20 m),*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 3.879,38 zł), w wyniku nieuwzględnienia przy ich wyliczeniu gruntów (o pow. 5.319 m²) i budynków (o pow. użytkowej 1.774,50 m²), wynikających z decyzji oraz korekt deklaracji za lata 2013 – 2016,*

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 4.656,04 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla autobusów zwolnionych z podatku na podstawie uchwały Rady Gminy oraz pojazdów ujętych w deklaracjach za 2015 r., złożonych w 2016 r., oraz ich wyliczenia dla niektórych pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów,*
- *zawyżenie górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 423,12 zł), w wyniku wyliczenia ich dla dwóch pojazdów niepodlegających opodatkowaniu tym podatkiem – str. 26-31 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, przyjmując do ich obliczenia prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszane, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych oraz prawidłową podstawę opodatkowania, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 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.

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy i prawidłową ich powierzchnię (wartość). Nie obliczać tych skutków dla przedmiotów ustawowo zwolnionych z podatków oraz dla przedmiotów nieopodatkowanych bądź wyłączonych z opodatkowania należnym podatkiem, mając na uwadze przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, dotyczące deklaracji lub korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe, wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników korekty deklaracji, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 12 w związku z § 8 ust. 3 cytowanej „Instrukcji...”.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości dwóch lokali mieszkalnych oraz podatkiem rolnym użytków rolnych (o pow. 0,13 ha) – str. 36, 39, 45 protokołu.

Opodatkować podatkiem od nieruchomości właściciela lokalu mieszkalnego i najemcę gminnego lokalu mieszkalnego, stanowiącego odrębną nieruchomość, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, stosownie do przepisów art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.).

2.1.2. Wydanie decyzji ustalającej wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2016 r. na nieżyjącego podatnika oraz dokonanie na jej podstawie przypisu podatku na koncie tego podatnika (przypadki). Dokonywanie odpisów podatków pod datą wydania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – str. 36, 52, 53 protokołu.

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku od nieruchomości, wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przypisu i odpisu 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 tej ustawy.

2.1.3. Opodatkowanie osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 36, 38, 42 protokołu.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, zgodnie bowiem z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r., poz. 1629 z późn. zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków,

przy czym grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „N” (nieużytki), niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.4. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji i informacji podatkowych, w tym:

- *opodatkowanie gruntów ((oznaczonych symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane), „Ba” (tereny przemysłowe), „Tr” (tereny różne) lub „dr” (drogi)) oraz budynków, będących w posiadaniu przedsiębiorców, stawką dla gruntów i budynków „pozostałych”, mimo niezebrania dowodów, które uzasadniałyby zastosowanie tych stawek oraz nieopodatkowanie niektórych budynków,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budowli jako budynku,*
- *podwójne opodatkowanie niektórych gruntów,*
- *opodatkowanie osób fizycznych w oparciu o dane wykazane w informacjach podatkowych, mimo niewyjaśnienia różnic – w zakresie powierzchni gruntów i budynków, w tym związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – wykazanych w tych informacjach, z innymi dokumentami,*
- *podwójne opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów stanowiących własność gminy (o łącznej powierzchni 440 m²), tj. na podstawie decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego doręczonej osobie fizycznej, niebędącej jej posiadaczem oraz na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych przez dzierżawców tych gruntów,*
- *niewezwanie podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2016 r., mimo wykazania w tej deklaracji budowli jako zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy, w sytuacji gdy budowle te nie były związane z prowadzeniem działalności gospodarczej,*
- *opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych klasy V i VI, mimo ich ustawowego zwolnienia,*
- *niewezwanie podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2016 r., mimo wykazania w tej deklaracji budynków jako zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy, w sytuacji gdy budynki te podlegały ustawowemu zwolnieniu oraz mimo niewykazania w tej deklaracji gruntów (o pow. 48.600 m²), zwolnionych ustawowo z tego podatku,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdu z zastosowaniem nieprawidłowej stawki oraz opodatkowanie w 2015 r. tym podatkiem pojazdu czasowo wycofanego z ruchu – str. 37-48 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z art. 3 ust. 5 Ordynacji podatkowej.

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.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

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, oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi”, „Ba”, „Tr” lub „dr” oraz budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Przy opodatkowaniu obiektów budowlanych uwzględniać definicje budynku i budowli, zawarte w przepisach art. 1a ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przy czym budowle opodatkowywać wyłącznie wtedy, gdy są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gminnych budowli, stanowiących infrastrukturę wodno-ściekową, uwzględniać stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r. skierowanym do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno-kanalizacyjnej (PL-LS.834.107.2015), zamieszczone na stronie www.mf.bip.gov.pl, zakładka działalność/baza wiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015.

Jeśli budowle te nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (co skutkuje tym, że budowle nie podlegają wykazaniu w deklaracji na ten podatek, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 oraz art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych), wezwać podatnika wskazanego w protokole kontroli, do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 r., a skutki finansowe, dotyczące tej korekty wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP w roku, w którym sporządzono korekty, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i § 3 ust. 1 pkt 12 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Rozwazać możliwość dokonywania kontroli podatkowych, celem ustalenia podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej.

Nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, zwalniać z podatku od nieruchomości w związku z przepisami art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; jeśli na nieruchomości, będącej w posiadaniu organizacji pożytku publicznego, wykonywana jest działalność nieodpłatna i odpłatna – nie ma podstaw do objęcia jej zwolnieniem.

Użytki rolne klasy V i VI, niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku rolnego, na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

Przy opodatkowywaniu podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został dopuszczony ponownie do ruchu po upływie okresu, na jaki została wydana decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu tego pojazdu z ruchu, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Uwzględniając powołane przepisy, 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.

Ponadto rozważyć wystąpienie do Starostwa Powiatowego w Rykach z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: „Wsr-ŁkIV”, „W-Ps V”, „W-RVI”, „LzRV” i „W-LsV”, 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 opłaty lokalne/2015) – str. 42, 45 protokołu.

2.1.5. Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku leśnym i od nieruchomości z właściciela na dzierżawcę/najemcę – str. 42 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości i podatkiem leśnym opodatkowywać właściciela nieruchomości/lasu, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 374 z późn. zm.), a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku leśnym.

2.1.6. Opodatkowanie gruntów gospodarstw rolnych podatkiem rolnym z zastosowaniem nieprawidłowego przelicznika – str. 42 protokołu.

Przy ustalaniu podstawy opodatkowania podatkiem rolnym dla gruntów gospodarstw rolnych stosować przeliczniki powierzchni użytków rolnych wskazane w przepisach art. 4 ust. 5 ustawy o podatku rolnym.

2.1.7. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości osoby prawnej – w drodze decyzji wymiarowej – str. 45 protokołu.

Od osoby prawnej egzekwować deklaracje na podatek od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej oraz opłacanie tego podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a w przypadku niezłożenia deklaracji – określać wysokość zobowiązania w drodze decyzji, na podstawie przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

2.1.8. Opodatkowanie w 2016 r. – w drodze decyzji – podatkiem od nieruchomości i od środków transportowych podmiotu, który przestał istnieć z końcem 2015 r., w związku z jego niezarejestrowaniem w Krajowym Rejestrze Sądowym – str. 46, 49 protokołu.

Wezwać, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, Starostę Ryckiego – reprezentującego Skarb Państwa jako właściciela mienia po podmiocie, który utracił byt prawny z upływem 2015 r., w związku z niezłożeniem wniosku o wpis do Krajowego Rejestru Sądowego, na podstawie przepisów art. 9 ust. 2b ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. Nr 121, poz. 770 z późn. zm.) – do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości oraz na podatek od środków transportowych za lata 2016-2017, w związku z art. 9 ust. 2j cytowanej ustawy. W przypadku niezłożenia deklaracji określić decyzjami wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości i od środków transportowych za 2016 r. i 2017 r., stosownie do przepisów art. 31 § 3 Ordynacji podatkowej.

2.1.9. Przypadki umorzenia zaległości podatkowej osobie niebędącej stroną postępowania – str. 52, 53 protokołu.

Decyzje w sprawach podatkowych wydawać na wniosek strony postępowania podatkowego, w związku z przepisami art. 133 § 1 i art. 165 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku złożenia wniosku o udzielenie ulgi przez osobę niebędącą stroną – wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, zgodnie z przepisami art. 165a § 1 w związku z art. 165 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji wystąpienia zaległości podatkowych na koncie zmarłego podatnika – po uzyskaniu informacji o jego spadkobiercach – wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 1025 § 2 Kodeksu cywilnego; doręczenie tej decyzji spadkobiercy jest podstawą do złożenia – przez niego – wniosku o ulgę w zapłacie podatku.

2.1.10. Niesystematyczne wystawianie upomnień i/bądź tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wystawienie w 2016 r. tytułów wykonawczych na niewłaściwy podmiot, tj. na podatnika, który przestał istnieć z upływem 2015 r., w związku z jego niezarejestrowaniem w Krajowym Rejestrze Sądowym, zamiast na Skarb Państwa, a w konsekwencji niewyegzekwowanie zaległości podatkowych (w łącznej kwocie 349.207 zł) – str. 54 - 57, 64, 65 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r., poz. 599 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 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.).

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.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z 2002 r. podatnika, wskazanego w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

Odpisać zaległości w podatku od nieruchomości i od środków transportowych (w łącznej kwocie 349.207 zł), figurujące na szczegółowych kontach podatnika, który przestał istnieć z dniem 1 stycznia 2016 r., mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 2c w związku z art. 9 ust. 2f ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym.

2.1.11. Wykazanie – w ewidencji księgowej na koniec 2016 r. – przedawnionych zobowiązań podatkowych (w łącznej kwocie 3.201,90 zł) – str. 55 protokołu.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, w związku z przepisami art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.12. Niepodejmowanie konsekwentnych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntów, skutkujące przedawnieniem roszczeń (ogółem w wysokości 13.464,18 zł)– str. 60-61 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności mające na celu wyegzekwowanie zaległych należności, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

2.1.13. Wykazanie na koniec 2015 r. na kontach właścicieli nieruchomości nieistniejących należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (w kwocie 371 zł), w wyniku nieujęcia wniesionych wpłat pod datą tej operacji – str. 65-66 protokołu.

Operacje dotyczące wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, dokonywanych przez właścicieli nieruchomości u inkasenta, ujmować w księgach rachunkowych pod datą dokonania tej operacji, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 2 i art. 60 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, w związku z przepisami art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250 z późn. zm.).

2.1.14. Niepodejmowanie czynności mających na celu ustalenie istnienia przesłanek do pobrania opłaty z tytułu zbycia nieruchomości, których wartość wzrosła w związku ze zmianami planu miejscowego – str. 67-69 protokołu.

Podejmować czynności mające na celu ustalenie istnienia przesłanek do pobrania opłaty z tytułu zbycia nieruchomości, których wartość wzrosła w związku ze zmianami planu miejscowego, mając na uwadze przepisy art. 36 ust. 4 i art. 37 ust. 3, 4 i 6 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1073).

2.1.15. Pobranie od kontrahentów, którzy wnieśli opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych z przekroczeniem ustawowego terminu, zaniżonych opłat z tego tytułu – str. 72 protokołu.

W sytuacji niezachowania ustawowego terminu wniesienia opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych – opłatę tę pobierać w wysokości określonej w przepisach art. 11¹ ust. 2 albo ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.), powiększonej o 30% tej opłaty, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 12b tej ustawy, mając na uwadze, że w przypadku niedopełnienia tego obowiązku zezwolenie wygasa z upływem 30 dni od dnia upływu terminu dopełnienia obowiązku dokonania opłaty we wskazanej wysokości, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 12b tej ustawy.

Ponadto rozważyć przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały ustalającej stawkę procentową opłaty adiacenckiej, z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej, w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) i art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.) – str. 69, 70 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe obliczenie wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca – str. 74-75 protokołu.

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca, w związku z nawiązaniem lub rozwiązaniem stosunku pracy w jego trakcie, obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu,

a otrzymaną kwotę mnożyć przez liczbę godzin nieobecności pracownika, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

2.2.2. Nieterminowe wypłacenie nagrody jubileuszowej – str. 76 protokołu.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

2.2.3. Dokonanie wydatków ze środków uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na cel nieprzewidziany w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (w wysokości 500 zł) – str. 79 protokołu.

Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z opłat za korzystanie z tych zezwoleń przeznaczać na realizację celów określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnym programie przeciwdziałania narkomanii, stosownie do przepisów art. 18² pkt 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w związku z przepisami art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2.2.4. Wykazanie – w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – nieprawidłowej średniorocznej liczby etatów nauczycieli mianowanych oraz kwoty wydatków poniesionych w 2016 r. na wynagrodzenia tych nauczycieli (zaniżonej o 33,47 zł) – str. 83-84 protokołu.

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli ustalać zgodnie z przepisami § 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.).

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę, wykazywać wydatki poniesione – w roku podlegającym analizie – z budżetu gminy na wynagrodzenia, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 r., poz. 1379 z późn. zm.), stosownie do pkt. I.4. objaśnień zawartych w załączniku Nr 2 do cytowanego rozporządzenia.

2.2.5. Udzielenie zamówień na dostawę energii elektrycznej i usługi przesyłowe na rok 2014 r. i lata 2015-2016 bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 86-88 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.

W tym celu, 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 z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.). W przypadku dostaw lub usług powtarzających się okresowo (takimi będą dostawy energii i usługi przesyłowe), 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 usług lub 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 usłudze lub dostawie, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 1 cytowanej ustawy, z uwzględnieniem okresu realizacji zadania.

W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia przekracza równowartość kwoty 30.000 euro, zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych 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.

2.2.6. Określenie – w postępowaniu o udzielenie zamówienia na świadczenie usług odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych w roku 2016 – warunku udziału dotyczącego wiedzy i doświadczenia w sposób nieproporcjonalny do przedmiotu zamówienia. Określenie tego warunku w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji – w różny sposób – str. 91-92 protokołu.

Warunki udziału w postępowaniu oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe określać w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiającą ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych oraz w jednakowy sposób opisywać je w ogłoszeniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w związku z przepisami art. 7 ust. 1 tej ustawy.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Zawarcie umowy na realizację w 2016 r. zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, przed podaniem do publicznej wiadomości wyników otwartego konkursu ofert.

Niewystąpienie do podmiotu realizującego zadanie o zwrot dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, w wyniku niezachowania – określonego w zawartej umowie – procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie realizacji zadania (w kwocie 6.636,30 zł) – str. 98, 100 protokołu.

Umowę o wsparcie lub powierzenie realizacji zadania publicznego zawierać po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert, w związku z przepisami art. 15 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.).

W przypadku przekroczenia ustalonego w umowie procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie realizacji zadania, oznaczającego pobranie dotacji w nadmiernej wysokości, wydawać decyzję określającą kwotę zwrotu, zgodnie z przepisami art. 252 ust. 1 pkt 2, ust. 3 i 5 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, w związku ze stwierdzeniem podpisania oferty oraz umowy na realizację wskazanego wyżej zadania wyłącznie przez prezesa zarządu, mimo że z danych zawartych w Krajowym Rejestrze Sądowym wynika, że oświadczenia woli za klub składają wspólnie: prezes zarządu klubu z wiceprezesem zarządu klubu, prezes zarządu klubu lub wiceprezes zarządu klubu wraz z członkiem zarządu klubu, a wszelkie pisma i dokumenty w sprawach finansowych oraz umowy dodatkowo podpisuje główny księgowy, realizując zadania publiczne zwracać uwagę na właściwą reprezentację stron, mając na uwadze przepisy art. 38 Kodeksu cywilnego – str. 98, 99 protokołu.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Nieprawidłowości w zakresie ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości komunalnych, polegające na:

- niezamieszczeniu – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – powierzchni zbywanego lokalu (przypadek) oraz informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,
- niezamieszczeniu – w ogłoszeniu o przetargu – powierzchni zbywanego lokalu (przypadek) oraz informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości,
- niezachowaniu, co najmniej 30-dniowego terminu między podaniem do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu a wyznaczonym terminem przetargu,
- dopuszczenie do przetargu osób, które wniosły wadium po upływie terminu wyznaczonego w ogłoszeniu o przetargu,
- niezamieszczeniu – w protokole z przetargu – daty jego sporządzenia oraz informacji o obciążeniach nieruchomości,
- niesporządzeniu informacji o wynikach przetargu (przypadek),
- niezawiadomieniu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o terminie i miejscu zawarcia umów sprzedaży – str. 106-109 protokołu.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierać m.in. informację o powierzchni zbywanej nieruchomości oraz określać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 2 i 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ogłoszenie o przetargu podawać do publicznej wiadomości co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 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), nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 38 ust. 2 ustawy. W ogłoszeniu zamieszczać informacje wymagane przepisami § 13 cytowanego rozporządzenia, w tym informację o powierzchni zbywanej nieruchomości oraz o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości (§ 13 pkt 1 i 8).

Do przetargu na sprzedaż nieruchomości dopuszczają osoby, które wniosły wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

W protokole z przeprowadzonego przetargu zawierać wszystkie informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 cytowanego rozporządzenia, w tym datę sporządzenia protokołu i informacje o obciążeniach nieruchomości (pkt 3 i 11).

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 tego rozporządzenia.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

4.2. Zbycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym, mimo niezastnienia przesłanek uzasadniających zastosowanie tego trybu – str. 108-109 protokołu

Bezprzetargowy tryb sprzedaży nieruchomości – jako wyjątek od zasady zbywania nieruchomości gminnych w drodze przetargu – stosować jedynie w przypadkach określonych przepisami art. 37 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Na podstawie przepisów art. 37 ust. 2 pkt 6 tej ustawy, tryb bezprzetargowy stosować w sytuacji, gdy przedmiotem zbycia jest nieruchomość lub jej część, jeśli może poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej część nabyć, jeżeli nie może być zagospodarowana jako odrębna nieruchomość.

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 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.

Do wiadomości:
Rada Gminy Stężycza



Jacek Grządka