



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, 17 listopada 2015 r.

RIO – II – 600/33/2015

Pan Krzysztof Kołtyś
Burmistrz Miasta
ul. Jana Zamoyskiego 59
23 - 300 Janów Lubelski

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 6 lipca do 24 sierpnia 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Janów Lubelski, zaś w dniach 9 i 10 listopada br. przeprowadzono czynności uzupełniające ustalenia tej kontroli. Protokoły kontroli podpisano odpowiednio 23 września i 10 listopada 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktą, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

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

- niewprowadzeniu obowiązku prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 902 „Wydatki budżetu” według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- niewprowadzeniu do planu kont Urzędu Miejskiego kont pozabilansowych 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika” i 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” oraz ustalenie - w opisie konta 224/J „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” - o uznaniu dotacji podmiotowych dla samorządowych instytucji kultury za rozliczone w momencie ich przelewu,

- *niesporządzeniu opisu systemu informatycznego, w tym niesporządzeniu opisu funkcji, służącej do sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 4-5 i 9 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w tym:

- wprowadzić obowiązek prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 902 „Wydatki budżetu” w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu gminy według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- ująć w planie kont Urzędu konta pozabilansowe: 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” i 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”,
- wyeliminować z opisu zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” wyeliminowanie zapisów wprowadzających rozliczenia udzielonych dotacji podmiotowych w momencie ich przelewu dotowanemu podmiotowi, ponieważ zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta należy na nim ujmować wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone (co nie może mieć miejsca w tym samym dniu, co ich przekazanie), w związku z przepisami art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
- sporządzić opis systemu informatycznego, zawierający wykaz programów, procedur lub funkcji (w tym służącej do obliczania skutków udzielonych ulg i zwolnień, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”) 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, a ponadto określić wersję oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), zasad funkcjonowania wskazanych kont, określonych 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.” oraz przepisów § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 pkt 1 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).

1.2. *Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieuwjętych w planie kont budżetu i Urzędu – str. 4 i 7 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w planie kont budżetu i Urzędu, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli ujęta w nich liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić je o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej, stosownie do przepisów § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.3. *Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 7, 13, 59 i 88 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) operacje związane z naliczaniem odsetek od kredytów i pożyczek ewidencjonować:

- naliczenie przez bank odsetek od kredytu i pożyczki:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka)

lub

Ma 134 „Kredyty bankowe”(kredyt)

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetowe”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle:

Wn 260 „Zobowiązania finansowe”

lub

Wn 134 „Kredyty bankowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- b) operacje związane z przekazaniem i rozliczeniem dotacji ewidencjonować w księgach Urzędu Miejskiego:
- przelew kwoty dotacji:
 - Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone:
 - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- c) należności z tytułu dochodów budżetowych (w tym opłaty adiacenckiej) ewidencjonować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.4. Nieprawidłowe ewidencjonowanie zaangażowania wydatków roku bieżącego – str. 8 protokołu.

Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego ujmować na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, na podstawie umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

1.5. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, skutkujące zapłatą odsetek za zwłokę. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu odsetek – str. 10-11 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Odsetki za zwłokę od nieterminowych płatności za roboty, usługi i dostawy klasyfikować do paragrafu wydatków § 458 „Pozostałe odsetki”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

- 1.6. *Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego na podstawie dokumentów dotyczących innych jednostek (Ochotniczych Straży Pożarnych) - str. 11-12 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, w których jako strona wskazany jest Urząd Miejski, realizujący daną operację gospodarczą, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 i art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Nieujęcie w księgach rachunkowych należności od kontrahenta, z tytułu zapłaconych a niewykonanych robót (w kwocie 92.559,01 zł) - str. 5 i 7 protokołu kontroli uzupełniającej.*

Ująć w księgach rachunkowych należność od wykonawcy (w kwocie 92.559,01 zł, celem odzwierciedlenia w nich stanu rzeczywistego, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Przypadki ujęcia na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątku o wartości niższej niż określona w przepisach wewnętrznych – str. 17 protokołu.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątkowe o wartości określonej w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.9. *Nieujęcie w księgach rachunkowych 2014 r. wszystkich osiągniętych przychodów dotyczących tego roku (na kwotę 6.046,93 zł) – str. 18 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.10. *Przypadki niewskazywania na dowodach księgowych sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych oraz daty przyjęcia i wypłaty gotówki – str. 19- 21 protokołu.*

Na dowodach księgowych wskazywać datę dokonania operacji gospodarczej oraz sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 i 6 ustawy o rachunkowości.

1.11. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:

- sporządzeniu dwóch sprawozdań Rb-27S za 2014r. (w odrębnym sprawozdaniu wykazano dane w kolumnach 12-15 sprawozdania),
- sporządzeniu odrębnych jednostkowych rocznych sprawozdań Rb-N i Rb-Z Urzędu i budżetu,
- wykazanie w sprawozdaniu Rb-Z za 2014r. zaniżonej kwoty potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń (o 40.000 zł)- str. 23, 26 - 27 i 87 protokołu.

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, wykazując w nim odpowiednie dane wymagane przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i 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 z późn. zm.).

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, obejmujące swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i organ, na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów stanowiących współwłasność osób fizycznych z osobą prawną - str. 35, 36, 40, 41 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

Jeżeli nieruchomości stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej, egzekwować od tych osób deklaracje na podatek od nieruchomości i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, pamiętając, że podatnik powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność – cały grunt (a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności) i wyliczyć podatek od całego gruntu, stanowiącego współwłasność.

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.2. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej podatków, w tym:

- *dokonywanie – przypisu podatków w 2014 r. na szczegółowych kontach podatników – pod inną datą niż data doręczenia decyzji wymiarowych,*
- *przebiegowanie zaległości z konta podatnika na konto osoby trzeciej z tytułu jej odpowiedzialności podatkowej za zobowiązania podatnika oraz zaległości zabezpieczonych hipoteką z konta podatnika na konto nabywcy obciążonej nieruchomości.*

Prowadzenie konta bilansowego do rozrachunków z osobą trzecią z tytułu jej odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika – str. 36, 44 - 47 protokołu.

Przypisu podatków na kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji, mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej, w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 oraz § 11 ust. 3 pkt 1 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).

W przypadku wydania decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej za zobowiązania podatnika, na podstawie przepisów art. 107 § 1 Ordynacji podatkowej, nie wykسیęgowywać zaległości z konta (bilansowego) podatnika, celem ich ujęcia na koncie osoby trzeciej, ponieważ wydanie i doręczenie tej decyzji osobie trzeciej nie uwalnia podatnika od odpowiedzialności za zobowiązanie podatkowe. Do rozrachunków z osobą trzecią z tytułu jej odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika wprowadzić i stosować - równoległe do konta bilansowego podatnika - konto pozabilansowe 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika” oraz konta analityczne według rodzajów podatków i konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich, stosownie do przepisów § 10 pkt 2, § 12 ust. 1 i 2 oraz § 25 cytowanego rozporządzenia, pamiętając że stan zobowiązań podatkowych podatnika i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej (§ 25 ust. 4 rozporządzenia).

W przypadku nabycia nieruchomości obciążonej hipoteką nie przenosić zobowiązań podatkowych z konta podatkowego zbywcy na konto nabywcy; ustanowienie zabezpieczenia hipotecznego na nieruchomości dłużnika oznacza, że wierzyciel może dochodzić zaspokojenia z obciążonej nieruchomości bez względu na to, czyją stała się własnością i z pierwszeństwem przed wierzycielami osobistymi właściciela nieruchomości, stosownie do przepisów art. 65 ust. 1 ustawy z dnia 6 lipca 1982 r. o księgach wieczystych i hipotece (Dz. U. z 2013 r., poz. 707 z późn. zm.), a samo zbycie nieruchomości obciążonej hipoteką nie oznacza uwolnienia podatnika od odpowiedzialności podatkowej za zobowiązania podatkowe.

2.1.3. Nieopodatkowanie nieruchomości komunalnej oddanej w dzierżawę - str. 37 protokołu.

Opodatkować podatkiem od nieruchomości dzierżawcę nieruchomości komunalnej, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.4. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie użytków rolnych (klasy V i VI) podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”,*
- *niewyjaśnienie przyczyn opodatkowania innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej oraz budowli, będących w posiadaniu podatnika nieprowadzącego działalności gospodarczej,*
- *opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych za nieprawidłowy okres - str. 38 - 42, 48 - 49 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 poprawności złożonych deklaracji, wzywać podatnika 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, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r., poz. 520 z późn. zm.). Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne klasy V i VI, 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 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.), a jeżeli są one zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej - opodatkowywać je 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.

Dokonywać kontroli podatkowej, w związku z przepisami art. 281 § 2 Ordynacji podatkowej, w zakresie sposobu wykorzystania gruntów, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania należnym podatkiem.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3

w związku z art. 5 ust. 1 pkt 3 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 nabyty, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.5. Niewykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 r. Urzędu Miejskiego nierozdysponowanych gruntów komunalnych, w tym oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr” (drogi), niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Miejskiej – str. 42, 43 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu tym podatkiem, w tym zwolnione z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 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.

2.1.6. Wysyłanie upomnień bez potwierdzenia ich odbioru. Przypadki niewystawienia tytułów wykonawczych - str. 44, 46 protokołu.

Upomnienia doręczać za potwierdzeniem ich doręczenia ze wskazaniem daty, stosownie do przepisów art. 46 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267 z późn. zm.) w związku z art. 18 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 15 § 1 zd. 2 tej ustawy, zgodnie z którymi obowiązek uiszczenia kosztów upomnienia przez zobowiązanego powstaje z chwilą doręczenia upomnienia.

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do przepisów § 6 oraz § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656) w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

2.1.7. Niedokonywanie w latach 2013 – 2014 waloryzacji czynszu najmu lokalu użytkowego – str. 51, 52 protokołu.

Dokonywać waloryzacji czynszu z tytułu najmu lokali użytkowych, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 659 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121 z późn. zm.) i art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.8. Przypadki niepobrania odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu użytkowania wieczystego - str. 53, 54 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.9. Nieprzedkładanie w latach 2004 – 2013 Radzie Miejskiej do zatwierdzenia taryf za zbiorowe odprowadzanie ścieków. Obowiązki w latach 2014 – 2015 taryf za zbiorowe odprowadzanie ścieków, skalkulowanych przez przedsiębiorstwo wodociągowo - kanalizacyjne w 2013 r., mimo niezłożenia wniosku w sprawie przedłużenia czasu obowiązywania dotychczasowych taryf przez przedsiębiorstwo i nieuzyskania zgody Rady Miejskiej - str. 94, 95 protokołu.

Zweryfikowane taryfy za zbiorowe odprowadzanie ścieków przedkładać corocznie do zatwierdzenia Radzie Miejskiej w drodze uchwały, w terminie 45 dni od dnia złożenia wniosku przez przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne, stosownie do przepisów art. 24 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2015 r., poz. 139), mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 8 tej ustawy, zgodnie z którymi jeżeli rada gminy nie podejmie uchwały w tym terminie, taryfy zweryfikowane przez burmistrza wchodzi w życie po upływie 70 dni od dnia złożenia wniosku o zatwierdzenie taryf.

W przypadku uzasadnionego wniosku przedsiębiorstwa wodociągowo – kanalizacyjnego w sprawie przedłużenia czasu obowiązywania dotychczasowych taryf, przedkładać Radzie Miejskiej projekt uchwały przedłużającej czas ich obowiązywania, lecz nie dłużej niż o 1 rok, stosownie do przepisów art. 24 ust. 9a – 9c cytowanej ustawy w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1515).

Ponadto w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym:

- opracować i przedstawić Radzie Miejskiej projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr XV/77/11 Rady Miejskiej w Janowie Lubelskim z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Janów Lubelski, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – str. 34 protokołu,
- opracować i przedstawić Radzie Miejskiej projekt zmiany załącznika nr 4 ZN-1/B „Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości” do uchwały Nr XIX/117/12 Rady Miejskiej w Janowie Lubelskim z dnia 23 marca 2012 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, przez dostosowanie brzmienia zwolnienia ustawowego, wynikającego z przepisów art. art. 7 ust. 1 pkt 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, powołanego w tym załączniku, do aktualnie obowiązujących przepisów – str. 34 protokołu,
- rozważyć przedłożenie Radzie Miejskiej projektu uchwały ustalającej stawkę procentową opłaty adiacenckiej, z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej, w związku z przepisami art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz 782 z późn. zm.)- - str. 59 protokołu.

Jednocześnie zwracam uwagę, że w przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi lub określonej w deklaracji ilości odpadów komunalnych powstających na danej nieruchomości (np. w przypadku śmierci jednej z osób zamieszkującej daną nieruchomość) od właściciela nieruchomości należy egzekwować nową deklarację, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej i art. 6m ust. 2 w związku z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.) - str. 57 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r. – dodatku za wieloletnią pracę, należnego pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego za okres trwania choroby (w badanej próbie zanizono dodatkowe wynagrodzenie o kwotę 310,32 zł) – str. 63 protokołu.

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo

konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786) w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1144).

2.2.2. Zaniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2014 r. (o kwotę 492,27 zł), w wyniku nieprawidłowego ustalenia faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych – str. 64 protokołu.

W celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przeciętną liczbę zatrudnionych w danym roku obliczać dodają się przeciętne liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach, a otrzymaną sumę dzielić przez 12, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Skorygować odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2014 r. i przekazać na rachunek funduszu kwotę 492,27 zł.

2.2.3. Dokonanie wydatku z przekroczeniem kwoty ujętej w planie finansowym Urzędu (w rozdz. 85154 § 4300 o 370,76 zł) – str. 66 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot przewidzianych w planie finansowym jednostki, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.2.4. Zaklasyfikowanie wydatków z tytułu diet radnych oraz dotacji dla oddziału przedszkolnego do niewłaściwych rozdziałów – str. 66 i 85 protokołu.

Wydatki na wypłatę diet radnym Rady Miejskiej klasyfikować w rozdziale 75022 „Rady Gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, a dotacje dla oddziałów przedszkolnych prowadzonych przez podmioty inne niż miasto Janów Lubelski 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. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

2.2.5. *Nieprawidłowości związane z wypłacaniem wynagrodzenia wykonawcom zamówień publicznych na:*

- a) *utrzymanie czystości w sezonie zimowym i letnim 2014 – 2016 r. na terenach komunalnych administrowanych przez Urząd Miejski, polegające na:*
- *dokonaniu dodatkowej zapłaty (w kwocie 1.080 zł) za sprzątnięcie terenu parku miejskiego w dniu 1 stycznia 2014r., który wymieniony był w umowie jako dzień objęty wynagrodzeniem umownym,*
 - *dokonaniu zakupu środków do uzdatniania wody w fontannach (za kwotę 1.119,95zł), mimo zobowiązania wykonawcy w umowie – w ramach ustalonego wynagrodzenia – do bieżącego utrzymania fontann miejskich, m.in. poprzez uzdatnianie wody,*
- b) *utrzymanie i koszenie trawników na terenie miasta i gminy w roku 2014, polegające na wypłaceniu wynagrodzenia wykonawcy w kwocie przekraczającej wartość wynagrodzenia umownego, mimo zastrzeżenia (w specyfikacji technicznej, stanowiącej integralną część umowy), że wartość usługi nie może przekroczyć ceny ofertowej wykonawcy – str. 71-72, 74-76 protokołu.*

Wykonawców umów rozliczać zgodnie z postanowieniami zawartych umów, precyzyjnie określając w nich obowiązki stron (w tym np. która ze stron umowy finansuje koszty materiałów użytych do realizacji zamówienia), stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 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 Miejska w Janowie Lubelskim

