

Lublin, 12 września 2013 r.

RIO – II – 600/27/2013

**Pan Stanisław Józwik**  
Wójt Gminy  
ul. Radzyńska 4  
21-310 Wohyń

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 15 maja do 5 lipca 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wohyń. Protokół kontroli podpisano 19 lipca 2013 r.

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

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

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

**1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Niewskazanie, w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości, aktualnych wersji oprogramowania stosowanego w jednostce – str. 4 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości przez wskazanie aktualnej wersji wykorzystywanego oprogramowania, zgodnie z przepisami

art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „c” ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- 1.2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu czynszu najmu i dzierżawy, użytkowania wieczystego oraz dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, techniką inną niż określona w obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – str. 5 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości; w przypadku podjęcia decyzji o prowadzeniu ksiąg rachunkowych w sposób inny niż ustalony w przepisach wewnętrznych, dokonać odpowiednich zmian tych przepisów.

- 1.3. *Niesporządzanie zestawień obrotów dzienników częściowych Urzędu Gminy oraz zestawienia obrotów i sald obejmującego wszystkie konta księgi głównej. Niesporządzenie zestawień sald kont ksiąg pomocniczych na koniec 2012 r. – str. 7 protokołu.*

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

Na podstawie zapisów na wszystkich kontach księgi głównej sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 powołanej ustawy, mając na uwadze, że obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.

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

- 1.4. *Dokonywanie przypisu i odpisu należności z tytułu dochodów na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w okresach kwartalnych oraz rozliczenia dochodów i wydatków jednostek budżetowych na kontach budżetu gminy: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i „223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”( w 2012 r. na koniec III i IV kwartału, a w 2013r. na koniec I kwartału) – str. 8 i 10 protokołu.*

Przypisu i odpisu należności z tytułu dochodów budżetowych dokonywać

w ewidencji syntetycznej na bieżąco, tj. w okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenia te nastąpiły, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a rozliczenia dochodów i wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe ujmować odpowiednio na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i „223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 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 2013 r. poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, w związku z § 18 ust. 2 tego rozporządzenia.

*1.5. Nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego – str. 11 protokołu.*

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Ma tego konta zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zaś na stronie Wn tego konta równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.6. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 902 „Wydatki budżetu” według podziałek klasyfikacji (w zakresie wydatków realizowanych przez inne niż Urząd Gminy jednostki) oraz do kont 139 „Inne rachunki bankowe” i 240/J1 „Pozostałe rozrachunki” – str. 11–12 i 19 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną:

- do konta 902 „Wydatki budżetu” - w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu gminy według podziałek klasyfikacji,
- do konta 139 „Inne rachunki bankowe” – w sposób zapewniający ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów,
- do konta 240/J1 „Pozostałe rozrachunki” – w sposób zapewniający ustalenie

rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.7. Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 13, 22 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) kredyty bankowe ewidencjonować na koncie 134 „Kredyty bankowe”;
  - b) operacje gospodarcze dotyczące potrącenia z wzajemnych, bezspornych i wymagalnych wierzytelności ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
    - przypis należności (z tytułu dzierżawy nieruchomości):
      - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
      - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
    - zobowiązanie wobec kontrahenta (dzierżawcy), np. na podstawie zawartej umowy lub wystawionej przez niego faktury:
      - Wn 402 „Usługi obce”,
      - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
    - potrącenie należności gminy z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności kontrahenta:
      - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
      - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- oraz na podstawie PK technicznym zapisem:
- Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (subkonto dochodów),
  - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (subkonto wydatków);

stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania wymienionych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.8. Nieujęcie w księgach rachunkowych odsetek od pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Lublinie naliczonych na 31.12.2012 r., wynikających z potwierdzenia salda pożyczki otrzymanego z Funduszu oraz nieujawnienie i nierozliczenie tej różnicy w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na 31.12.2012 r. – str. 13 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywiście, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Naliczenie odsetek od pożyczek ujmować na stronie Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe”, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania określonymi w załączniku Nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy § 8 ust. 5 do tego rozporządzenia.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację zobowiązań, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

*1.9. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, w tym m.in. z tytułu spłaty raty pożyczki, co skutkowało zapłatą odsetek za zwłokę. Zaklasyfikowanie wydatku z tytułu zapłaconych odsetek za zwłokę do niewłaściwego paragrafu – str. 16–17, 88 protokołu.*

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

Odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań klasyfikować do § 4580 „Pozostałe odsetki”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, 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. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

*1.10. Niebieżące dokonywanie zapisów w raportach kasowych – str. 24 protokołu.*

Raporty kasowe sporządzać na bieżąco, ujmując w nich operacje w tym samym dniu, w którym tych operacji dokonano, stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości. W przypadku ujmowania w raportach kasowych po stronie rozchodów całej kwoty wykazanej w listach wypłat, mimo że części tej kwoty nie wypłacono w danym dniu, po stronie przychodów ujmować niepodjętą kwotę w oparciu o sporządzony dowód wewnętrzny, dokumentujący zaprzychodowanie tej gotówki, w związku z przepisami art. 20 ust. 2 pkt 3 tej ustawy.

Ponadto, w celu prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej, rozważyć powierzenie obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania osobie innej niż kasjer, który jest jednocześnie upoważniony do ich

stosowania w celu dokumentowania obrotów kasowych, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych – str. 23 protokołu.

*1.11. Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb–28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzonym za okres od początku roku do 31 marca 2013 r.” – danych niezgodnych z ewidencją księgową, w zakresie „Zaangażowania” i stanu zobowiązań.*

*Wykazanie, w niektórych pozycjach zbiorczego sprawozdania Rb–27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za 2012 r., danych niezgodnych z danymi wynikającymi ze sprawozdania jednostkowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – str. 27 i 31–32 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych, wykazując kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w złożonym sprawozdaniu jednostkowym, egzekwować od kierowników jednostek sporządzających sprawozdania jednostkowe - przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych – obowiązek usunięcia nieprawidłowości i skorygowania sprawozdań, stosownie do przepisów § 9 ust. 3-5 cytowanego rozporządzenia.

*1.12. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb–PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r., przez:*

- *zawyżenie „skutków udzielonych ulg i zwolnień...” w podatku od nieruchomości (w kwocie 8.287,28 zł), w wyniku wyliczenia ich dla sieci gazowych, w sytuacji gdy budowle te nie zostały zwolnione z opodatkowania przez Radę Gminy,*
- *wykazanie nieprawidłowych danych kwot w kolumnie „skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa ...” w zakresie umorzeń zaległości w podatku rolnym i w podatku od nieruchomości, w wyniku ujęcia kwoty, wynikającej z decyzji wydanej 31 grudnia 2012 r., a doreczonej*

*w styczniu 2013 r. oraz nieuwjęcia kwot, wynikających z trzech decyzji wydanych w 2011 r., a doreczonych w 2012 r. oraz ujęcia kwot umorzonych odsetek za zwłokę – str. 29 - 31 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 i 11 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazywać rzeczywiste kwoty, dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, zgodne z rejestrem przypisów i odpisów, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a w związku z § 7 ust. 3 cytowanej „Instrukcji...”.

Kwoty stanowiące skutki umorzenia odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych wykazywać jedynie w sprawozdaniu Rb-27S w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2012 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

*1.13. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2012 r. zobowiązań krótkoterminowych (w kwocie 86.666,67 zł) jako zobowiązań długoterminowych – str. 33 protokołu.*

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe”, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy

o rachunkowości w związku z § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.14. Nieterminowe sporządzenie bilansu Urzędu Gminy oraz bilansu z wykonania budżetu gminy za 2012 r. – str. 33 protokołu.*

Bilans z wykonania budżetu oraz bilans jednostki budżetowej sporządzać w terminie trzech miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, stosownie do przepisów § 24 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

**2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

**2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Doręczanie w 2012 r. decyzji wymiarowych osobom niebędącym ich adresatami, bez potwierdzenia zobowiązania się tych osób do oddania pisma adresatowi – str. 9 protokołu.*

W sytuacji gdy decyzję wymiarową odbiera osoba niebędąca jej adresatem – dokumentować zobowiązanie się tej osoby do oddania pisma adresatowi, mając na uwadze przepisy art. 149 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) oraz zasadę pisemnego załatwiania spraw podatkowych, określoną w przepisach art. 126 cytowanej ustawy.

*2.1.2. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości nierozdysponowanych nieruchomości oraz podatkiem leśnym – gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ls”, stanowiących własność gminy – str. 35 - 37 protokołu.*

Grunty inne niż użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych lub lasy, a także budynki lub ich części, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), zaś lasy, z wyjątkiem zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna, opodatkowywać podatkiem leśnym, stosownie do przepisów art. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465).

Grunty stanowiące własność gminy – oznaczone w ewidencji geodezyjnej



symbolem „dr” (drogi), niebędące gruntami zajętyymi pod pasy drogowe dróg publicznych – opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 260) oraz pkt 3 ppkt 7 lit. a załącznika Nr 6 „Zaliczanie gruntów do poszczególnych użytków gruntowych” do rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454).

Corocznie składać deklarację na podatek od nieruchomości i podatek leśny, w związku z posiadaniem nierozdysponowanych nieruchomości i gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ls” (lasy) oraz regulować należne podatki, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

#### *2.1.3. Niezasadne zastosowanie zwolnienia z podatku od nieruchomości budynku gospodarczego, położonego na gruntach oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ba” – str. 38 protokołu.*

Z podatku od nieruchomości zwalniać budynki gospodarcze lub ich części, położone na gruntach gospodarstw rolnych, służących wyłącznie działalności rolniczej, stosownie do art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Budynki gospodarcze położone na innych gruntach niż grunty gospodarstw rolnych, np. na gruntach oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ba” (tereny przemysłowe) nie podlegają ustawowemu zwolnieniu, co oznacza, że od tych budynków ich właściciel powinien uregulować podatek od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

#### *2.1.4. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania gruntów stanowiących współwłasność małżonków – str. 41 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów, stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek

podatkowy ciężar solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy użytki rolne albo grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych stanowią gospodarstwo rolne, prowadzone w całości przez jednego ze współwłaścicieli – podatek ustalać tylko temu współwłaścicielowi, który w całości prowadzi to gospodarstwo, zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym.

Łączne zobowiązanie pieniężne należne od przedmiotów opodatkowania, stanowiących współwłasność lub znajdujących się w posiadaniu dwóch lub więcej osób fizycznych, ustalać w odrębnej decyzji (nakazie płatniczym), którą wystawiać na któregokolwiek ze współwłaścicieli (posiadaczy); jeżeli gospodarstwo rolne prowadzi w całości jedna z tych osób, nakaz płatniczy wystawiać na tę osobę, stosownie do przepisów art. 6c ust. 2 ustawy o podatku rolnym.

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna będąca właścicielem gruntów (nieruchomości).

#### *2.1.5. Przypadki niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych osobom fizycznym posiadającym zaległości podatkowe – str. 45, 46 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 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym

w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

## **2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Ustalenie pracownikowi nieprawidłowej stawki dodatku za wieloletnią pracę i daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku, a w konsekwencji wypłacenie tego dodatku w okresie od lipca 2011 r. do kwietnia 2013 r. w zaniżonej wysokości – str. 56–57 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1050).

Przeliczyć wysokość dodatku należnego pracownikowi za wskazany okres, mając na uwadze przepisy § 7 ust. 2 cytowanego rozporządzenia i wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole niedopłaconą kwotę dodatku.

*2.2.2. Nieujęcie – w regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Wohyń – stanowiska zastępcy kierownika Urzędu Stanu Cywilnego – str. 57–58 protokołu.*

Ująć w regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Wohyń, wprowadzonego zarządzeniem Nr 14/2009 Wójta Gminy Wohyń z dnia 15 kwietnia 2009 r., występujące w jednostce stanowisko pracy i określić dla niego wymagania kwalifikacyjne, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki przyznawania i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa oraz warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 1 i 2 w związku z art. 36 ust. 4 i 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

*2.2.3. Nieprawidłowości w zakresie dodatków mieszkaniowych, polegające na:*

- *przyjmowaniu do obliczenia ryczałtu na zakup opału, stanowiącego część dodatku mieszkaniowego, niewłaściwej ceny 1 kilowatogodziny energii elektrycznej, w wyniku jej pomniejszenia o opłatę dystrybucyjną – jakościową, będącą opłatą zmienną,*
- *przyznaniu ryczałtów na zakup opału na podstawie wniosków wypełnionych niezgodnie ze stanem faktycznym, w zakresie wyposażenia lokalu w instalację gazu przewodowego oraz instalację doprowadzającą energię cieplną do celów ogrzewania,*
- *przyznaniu dodatku mieszkaniowego w nieprawidłowej wysokości, w wyniku przyjęcia do wyliczenia mniejszej niż faktyczna liczba członków gospodarstwa domowego wykazanych we wniosku,*
- *niezamieszczeniu daty wpływu na wnioskach o przyznanie dodatków mieszkaniowych – str. 63–66 protokołu.*

Do obliczenia wysokości ryczałtu na zakup opału, stanowiącego część dodatku mieszkaniowego, przyjmować równowartość kilowatogodzin energii elektrycznej według rachunku za ostatni okres rozliczeniowy, z wyłączeniem opłaty abonamentowej oraz stałych opłat miesięcznych, zgodnie z przepisami § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.).

Informować osoby ubiegające się o przyznanie dodatku mieszkaniowego o obowiązku wypełniania wniosku, którego wzór stanowi załącznik Nr 1 do cytowanego rozporządzenia – w sposób kompletny i zgodnie ze stanem faktycznym, w tym m.in. w zakresie wyposażenia lokalu mieszkalnego w instalacje, o których mowa w przepisach art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 966 z późn. zm.).

W przypadku nieprawidłowego lub niekompletnie wypełnionego wniosku, wzywać wnioskodawcę do wyjaśnienia niezgodności, na podstawie przepisów art. 50 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267), mając na uwadze przepisy art. 64 § 2 tej ustawy.

Wysokość dodatku mieszkaniowego wyliczać w oparciu o dane wynikające z dokumentów składanych przez osobę ubiegającą się o przyznanie dodatku, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 1 ustawy o dodatkach mieszkaniowych, w związku z przepisami § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie dodatków mieszkaniowych.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2, w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych

rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

*2.2.4. Sfinansowanie nawiezienia i utwardzenia twardziem drogi gruntowej Ostrówki – Stara Wieś, stanowiącej drogę dojazdową do gospodarstw rolnych oraz łąk i pól, na działkach niebędących w dyspozycji gminy Wohyń – str. 67–70 protokołu.*

Przestrzegać zasady wykonywania i finansowania zadań służących zaspokajania zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej, mieszczących się w katalogu zadań gminy, określonym w przepisach art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594), po uzyskaniu tytułu prawnego do nieruchomości, na których realizowane są te zadania.

*2.2.5. Nieokreślenie zakresu obowiązków członków stałej komisji przetargowej, powołanej do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych – str. 73 protokołu.*

Powołując komisję przetargową określać w formie pisemnej organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 907 z późn. zm.).

*2.2.6. Zawarcie umowy na „poprawę ponadlokalnego systemu gospodarki odpadami poprzez rekultywację nieczynnego składowiska odpadów w gminie Wohyń” przed upływem 5 dni od dnia przekazania wykonawcom zawiadomienia o wyborze oferty faksem – str. 77 protokołu.*

Umowy w sprawie zamówienia publicznego zawierać w terminie nie krótszym, niż wskazany w przepisach art. 94 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, z zastrzeżeniem przepisów art. 94 ust. 2 tej ustawy. W przypadku zamówień, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, termin ten wynosi 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty – jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane w sposób określony w art. 27 ust. 2 ustawy, albo 10 dni – jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane w inny sposób, zgodnie z przepisami art. 94 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy.

2.2.7. *Niezamieszczenie – w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej gminy Wołyń – wyników otwartego konkursu ofert na realizację w 2012 r. zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej i sportu – str. 84 protokołu.*

Wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych, określonych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz.1536 z późn. zm.), ogłaszać niezwłocznie po wyborze oferty w Biuletynie Informacji Publicznej, w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy i na stronie internetowej gminy, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 3 i art. 15 ust. 2j tej ustawy.

2.2.8. *Przypadki dokonania zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na podstawie wniosków, które nie zawierały wymaganych przepisami prawa informacji – str. 86, 87 protokołu.*

Zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonywać na wniosek zawierający wszystkie dane, o których mowa w przepisach art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.), a którego wzór zamieszczono w załączniku do rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 czerwca 2013 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2013 r. poz. 789).

### **3. W zakresie gospodarki mieniem:**

3.1. *Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę – str. 89 protokołu.*

Sporządzać wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę i podawać go do publicznej wiadomości przez wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy, a ponadto informację o wywieszeniu wykazu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych urzędu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Obowiązek ten nie dotyczy oddania nieruchomości w najem na czas oznaczony do 3 miesięcy, chyba że po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy,

których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1b tej ustawy.

3.2. *Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, polegające na:*

- *niezamieszczeniu w ogłoszeniach o przetargach informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,*
- *wskazaniu w ogłoszeniu o przetargu niewłaściwie ustalonej (zaniżonej) wysokości minimalnego postąpienia,*
- *niezamieszczeniu w protokołach przeprowadzonych przetargów informacji o rodzaju przetargu i cenie wywoławczej nieruchomości,*
- *zamieszczenie w informacji o wyniku przetargu niewłaściwej dacie przeprowadzenia przetargu oraz niepodanie miejsca jego przeprowadzenia,*
- *niezawiadomianiu na piśmie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży - str. 91 - 93 protokołu.*

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym podawać informacje wymagane przepisami § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

W ogłoszeniu o przetargu nie podawać kwoty postąpienia, bowiem o jego wysokości decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych, zgodnie z przepisami § 14 ust. 3 cytowanego rozporządzenia.

W protokole przeprowadzonego przetargu i w informacji o wyniku przetargu zamieszczać informacje wskazane odpowiednio w przepisach § 10 ust. 1 i § 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 ustalona jako nabywca nieruchomości 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 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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](mailto: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 Wohyń