

Lublin, 20 stycznia 2014 r.

RIO – II – 600/51/2013

Pan Ryszard Zań
Wójt Gminy Kodeń
ul. 1-go Maja 20
21 – 509 Kodeń

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 18 września do 15 listopada 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Kodeń. Protokół kontroli omówiono i podpisano 22 listopada 2013 r.

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

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

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:

a) niewprowadzenia do zakładowego planu kont Urzędu Gminy konta 139 „Inne rachunki bankowe” oraz konta pozabilansowego 991 „Rozrachunki z inkasentami

z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, mimo występowania operacji gospodarczych podlegających ewidencji na tych kontach,

b) nieokreślenia zasad prowadzenie kont ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy,

c) nieprawidłowego ustalenia zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach:

** budżetu gminy:*

- *901 „Dochody budżetu”, przez wskazanie, że w ciągu roku saldo Ma tego konta oznacza stan zrealizowanych dochodów i stanowi podstawę do sporządzania sprawozdań zbiorczych w zakresie wykonanych dochodów,*
- *902 „Wydatki budżetu”, przez wskazanie, że w ciągu roku saldo Wn oznacza stan zrealizowanych wydatków i stanowi podstawę do sporządzania sprawozdań zbiorczych w zakresie dokonanych wydatków;*

** Urzędu Gminy:*

- *221 „Rozliczenie należności budżetowych”, przez przyjęcie zasady ewidencjonowania przypisów i odpisów na koniec kwartału,*
- *224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, przez przyjęcie zasady uznawania dotacji przekazanych podmiotom spoza sektora finansów publicznych za rozliczone w dacie ich przekazania– str. 5, 6 i 36 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *ujęcie w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta 139 „Inne rachunki bankowe” oraz konta pozabilansowego 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”,*
- *ustalenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do wszystkich kont księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy oraz zasad ich powiązania z kontami księgi głównej,*
- *wyeliminowanie zapisów:*
 - *wskazujących, że saldo Wn konta 901 „Dochody budżetu” stanowi podstawę do sporządzania sprawozdań zbiorczych w zakresie wykonanych dochodów, a saldo Ma konta 902 „Wydatki budżetu” stanowi podstawę do sporządzania sprawozdań zbiorczych w zakresie wykonanych wydatków, mając na uwadze przepisy § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103),*
 - *wprowadzających kwartalne ewidencjonowanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów i odpisów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2013 r.,*

poz. 330 z późn. zm.),

*wprowadzających rozliczenia udzielonych dotacji na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w momencie ich przekazania 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),

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości, § 15 ust. 1 pkt 1 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.” i zasad funkcjonowania wskazanych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do tego rozporządzenia oraz przepisów § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 pkt 1 b 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. *Niebieżące ewidencjonowanie operacji dotyczących rozliczenia jednostek budżetowych ze zrealizowanych dochodów i wydatków oraz przychodu i rozchodu środków trwałych – str. 8, 9 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.3. *Przeniesienie na konto 011 „Środki trwale” wartości niezakończonych inwestycji – str. 10 protokołu.*

Na konto 011 „Środki trwale” przenosić wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 15 i 16 ustawy o rachunkowości.

1.4. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego oraz nieprowadzenie ewidencji prawnego zaangażowania wydatków*

budżetowych przyszłych lat – str. 10-11 protokołu.

Na stronie Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma tego konta – zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, natomiast na stronie Wn konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujmować równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym, zaś na stronie Ma tego konta – wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.5. Prowadzenie ewidencji analitycznej gruntów bez wyodrębnienia wartości poszczególnych działek. Niewyksięgowanie z konta 011 „Środki trwałe” wartości gruntów przekazanych jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd – str. 11, 12 protokołu.*

Każdą działkę, stanowiącą odrębną nieruchomość, ujmować w ewidencji analitycznej ilościowo i wartościowo, w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622).

Ewidencję środków trwałych prowadzić tak, aby stanowiła ona aktualny wykaz posiadanych składników majątkowych, zapewniając rzetelność ksiąg rachunkowych w rozumieniu art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności z ewidencji księgowej urzędu wykسیęgować wartość środków trwałych przekazanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym, bowiem winny być one ujęte w księgach rachunkowych tych jednostek, w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.6. Zawyżenie wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 r. skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o 182,40 zł), w wyniku ich obliczenia dla gruntów, które nie zostały zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy – str. 16 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów

podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, obliczane za okres sprawozdawczy, na podstawie przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 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.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niezachowanie powszechności opodatkowania, w tym nieopodatkowanie:

- *podatkiem rolnym - użytków rolnych, będących w posiadaniu jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej o powierzchni 0,64 ha,*
- *podatkiem leśnym - lasów, stanowiących własność gminy (o łącznej powierzchni 13,20 ha) oraz współwłasność osób fizycznych,*
- *podatkiem od nieruchomości - rozdysponowanych gminnych lokali i budynków mieszkalnych – str. 20 - 23 protokołu.*

Opodatkować posiadaczy użytków rolnych, wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381), pamiętając że podatnikiem jest – co do zasady – właściciel użytków rolnych. Wyjątek dotyczy sytuacji, gdy właścicielem użytków rolnych jest Skarb Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego; wtedy podatnikiem jest ich posiadacz na podstawie umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego albo bez tytułu prawnego, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym.

Lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna, opodatkowywać podatkiem leśnym, na podstawie przepisów art. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465) w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.).

Przy opodatkowaniu nieruchomości i lasów, stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

Jeżeli budynki stanowią współwłasność osób fizycznych i osób prawnych, od osób fizycznych i prawnych egzekwować deklaracje na podatek od nieruchomości i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, na podstawie przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 11 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Złożyć deklarację na podatek leśny na 2012 r., w której wykazać grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy, stanowiące własność gminy i uregulować należny podatek leśny, stosownie do przepisów art. 1 ust. 1 i 2, art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 ustawy o podatku leśnym.

Skorygować deklarację na podatek od nieruchomości na 2013 r., w której wykazać gminne lokale mieszkalne, niestanowiące odrębnych nieruchomości, będące w posiadaniu osób fizycznych i uregulować należny podatek, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2, art. 3 ust. 1 pkt 4 lit a w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W celu opodatkowania podatkiem od nieruchomości budynku mieszkalnego (o pow. użytkowej 54,86 m²), wskazanego w protokole kontroli, ustalić stan prawny nieruchomości, na której usytuowany jest ten budynek, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi podatnikiem podatku od nieruchomości jest właściciel nieruchomości, chyba że właścicielem nieruchomości jest Skarb Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego, wówczas podatnikiem jest posiadacz nieruchomości lub ich części na podstawie umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego albo bez tytułu prawnego, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 powołanej ustawy.

Ustalić faktyczny sposób użytkowania gruntów gminnych, oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków jako B-LsV, a następnie wystąpić do Starostwa Powiatowego w Białej Podlaskiej o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków, biorąc pod uwagę „stanowisko wspólne Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii, Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz Ministerstwa Finansów w sprawie zapewnienia aktualności operatów ewidencji gruntów i budynków...” zamieszczone m. in. na stronie www.old.lublin.rio.gov.pl zakładka „Działalność informacyjna/Majątek”. Jeżeli okaże się, że wskazane grunty podlegają opodatkowaniu podatkiem leśnym,łożyć deklarację na podatek leśny i uregulować należny podatek, a jeżeli okaże się, że wskazane grunty są terenami mieszkaniowymi – wykazać je w deklaracji na podatek od nieruchomości, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.2. Dopuszczenie do przedawnienia zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od

środków transportowych (w kwocie 4.747 zł) w związku z nieopodatkowaniem trzech pojazdów - str. 24 - 26 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w podatkowej ewidencji środków transportowych z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Białej Podlaskiej, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 190).

Ponadto ustalić, którzy z właścicieli środków transportowych, wskazanych w załączniku Nr III/6 do protokołu kontroli, nie objętych dotychczas kontrolą, nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 9 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 w związku z art. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych. W razie niezłożenia deklaracji, mimo wezwania do ich złożenia, wydać – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego – decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego, na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej oraz wyegzekwować należny podatek, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy.

W zawiadomieniu, przesłanym w trybie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, poinformować o ewentualnych efektach finansowych podjętych działań w zakresie opodatkowania pojazdów wskazanych w załączniku do protokołu kontroli.

2.1.3. Opodatkowanie jedną decyzją wymiarową użytków rolnych i lasów, stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność małżonków – str. 28 protokołu.

Użytki rolne i lasy, stanowiące odrębną własność małżonków, opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna będąca właścicielem gruntów (lasów).

2.1.4. Niewykazanie w deklaracji Urzędu Gminy na podatek od nieruchomości na 2013 r. wszystkich nieruchomości komunalnych, zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 29 - 31 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów zwolnionych z tego podatku, w tym powierzchnię wszystkich

nierozdysponowanych nieruchomości zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 10 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z postanowieniami § 1 pkt 1 uchwały Nr XX/94/04 Rady Gminy Kodeń z dnia 6 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Kodeń.

Złożyć korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r., a skutki zwolnienia nieruchomości gminnych z tego podatku wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP za rok, w którym złożono korektę, przy czym do sprawozdania Rb-PDP załączyć szczegółową informację o kwotach w nim ujętych, w rozbiciu na poszczególne lata, w tym w szczególności z podaniem wielkości skutków, będących wynikiem złożenia korekty deklaracji na 2013 r., w związku z ustaleniami kontroli przeprowadzonej przez RIO, w myśl przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 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.

2.1.5. Niesprawdzanie deklaracji na podatek od środków transportowych (przypadki), o czym świadczy:

- *opodatkowanie w latach 2006 - 2008 oraz 2010 - 2013 pojazdu z zastosowaniem nieprawidłowej stawki, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązania podatkowego (w kwocie 840 zł),*
- *niewezwanie podatnika do złożenia korekty deklaracji na 2009 r., mimo niewyliczenia podatku dla ciągnika siodłowego, ujętego w tej deklaracji do opodatkowania i w konsekwencji zaniżenie należnych dochodów (w kwocie 2.081 zł) w związku z nieopodatkowaniem tego pojazdu – str. 31, 32 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.

Pojazdy opodatkowywać podatkiem od środków transportowych, z zastosowaniem stawki właściwej dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku stwierdzenia, że złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób określony w przepisach art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej.

2.1.6. Nieujęcie w księgach rachunkowych kwot umorzonych w 2012 r. odsetek za zwłokę (ogółem w wysokości 1.338,96 zł), wynikających z decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, a w rezultacie niewykazanie

skutków tych umorzeń w sprawozdaniu Rb-27S – str. 35 protokołu.

Kwoty odsetek za zwłokę, wynikające z decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, ujmować w ewidencji księgowej, w tym na szczegółowych kontach podatników (przypisać i odpisać), a następnie wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” (w zakresie umorzeń odsetek za zwłokę), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt. 11 lit. a „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2.1.7. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego, w tym niewystawianie upomnień i tytułów wykonawczych, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie 4.569,70 zł) – str. 37 - 39 protokołu, załącznik Nr III/15 do protokołu kontroli.

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.) w związku z art. 15 § 1 cytowanej ustawy.

2.1.8. Niepodejmowanie działań mających na celu ustalenie następców prawnych nieżyjącego podatnika i doręczenie decyzji wymiarowych stronie postępowania, a w konsekwencji niedokonanie wymiaru podatku za lata 2008 - 2011 – str. 39 protokołu, załącznik Nr III/15 do protokołu kontroli.

Decyzje wymiarowe wystawiać na podatników, których katalog wymieniony został w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym, art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2

ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku leśnym.

Decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczać osobie fizycznej z zastosowaniem przepisów rozdziału 5 „Doręczenia” Ordynacji podatkowej, pamiętając aby przypisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2, art. 21 § 3 i art. 212 Ordynacji podatkowej.

Wszcząć postępowanie, mające na celu skuteczne doręczenie decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego za lata 2009 - 2011, osobie zobowiązanej do zapłaty należnego za te lata podatku, za grunty wcześniej należące do nieżyjącego podatnika.

2.1.9. Niedostosowanie postanowień uchwały Rady Gminy Kodeń Nr XXXVII/184/2006 z dnia 12 października 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat wierzytelności pieniężnych przypadających gminie lub jej jednostkom organizacyjnym, do których nie stosuje się przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa – do obowiązujących przepisów w zakresie warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną – str. 45 protokołu.

Przygotować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały określającej szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg, o których mowa w art. 59 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazującej organ lub osoby uprawnione do udzielania tych ulg, stosownie do przepisów art. 59 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Wliczanie do podstawy obliczenia wynagrodzenia za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby, dodatku za wieloletnią pracę, przysługującego pracownikom za te dni w pełnej wysokości – str. 48-49 protokołu.

Przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego nie uwzględniać dodatku za wieloletnią pracę, przysługującego pracownikowi w pełnej wysokości także

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 w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013r., poz. 1050 z późn. zm.) oraz art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2010r. Nr 77, poz. 512 z późn. zm.) w związku z art. 92 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Ustalić we wskazany sposób prawidłową wysokość wynagrodzenia za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby pracowników wskazanych w protokole kontroli, po czym wypłacić niedopłacone kwoty.

2.2.2. Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 r. – dodatku za wieloletnią pracę, należnego pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego, za okres trwania choroby – str. 50 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 w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2013r., poz. 1144) w związku z przepisami § 6, § 14 oraz § 15 i § 16 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Przeliczyć wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 r. wszystkim pracownikom, którzy w trakcie roku przebywali na zwolnieniach lekarskich i wypłacić niedopłacone kwoty.

2.2.3. Zawyżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2012 r. (o 550,09 zł), w wyniku nieprawidłowego skorygowania w końcu roku planowanej liczby osób zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych – str. 51-52

protokołu.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.). Podstawę naliczenia odpisu powinna stanowić przeciętna planowana w roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 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).

2.2.4. Dokonywanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ujęte w planie finansowym Urzędu Gminy na 2012 r., w tym:

- w dz. 750, rozdz. 75023 § 4300 – w okresie od 7 do 26.08.2013r. - o kwotę 4.592,02 zł,
- w dz. 750, rozdz. 75023 § 4700 – w dniu 13.08.2013r. - o kwotę 246,90 zł,
- w dz. 750, rozdz. 75095 § 4210 – w okresie od 7 do 22.08.2013r. - o kwotę 4.640,50 zł,
- w dz. 750, rozdz. 75023 § 4270 – w dniu 7.08.2013r. - o kwotę 10.915,14 zł,
- w dz. 754, rozdz. 75412 § 4470 – w okresie od 4.06. do 18.06.2013r. - o kwotę 2.566,15 zł – str. 54-58 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków wynikających, z przepisów art. 257 powołanej ustawy oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Gminy, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

2.2.5. Zawarcie w ogłoszeniach o zamówieniach oraz w specyfikacjach istotnych warunków zamówień nieprawidłowych lub różniących się informacjami w zakresie warunków udziału

w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania ich oceny oraz dokumentów żądanych od wykonawców na potwierdzenie spełniania tych warunków – w przypadku zamówień pn.:

- a) „Dostawa materiałów do budowy sieci wodociągowej Olszanki – Dobromyśl”, polegające na podaniu – w specyfikacji oraz ogłoszeniu, w ramach opisu warunku udziału w postępowaniu w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia – niewłaściwego okresu, z jakiego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem, przy czym w opisie dokumentu wymaganego na potwierdzenie spełniania tego warunku okres ten określono prawidłowo,
- b) „Zakup dwóch fabrycznie nowych łodzi motorowych oraz przyczepy podłodziowej”, polegające na niewskazaniu – w ogłoszeniu zamieszczonym w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej – wymaganej od wykonawców aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 4-8 ustawy Prawo zamówień publicznych, którą wskazano w ogłoszeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych i w specyfikacji,
- c) „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Kodeń”, polegające na podaniu – w specyfikacji oraz ogłoszeniu, w ramach opisu warunków udziału w postępowaniu w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia oraz sytuacji ekonomicznej i finansowej, różniących się informacji dotyczących okresu wykonywania usługi (w specyfikacji zamawiający wskazał, że usługa powinna być wykonywana w sposób ciągły przez okres minimum 12 miesięcy, a w ogłoszeniu takiego wymogu nie ujął) oraz żądanych dokumentów (w ogłoszeniu zamawiający wymagał złożenia opłaconej polisy na kwotę 100.000 zł, a w specyfikacji – informacji z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzającej posiadanie środków finansowych lub zdolność kredytową na kwotę 200.000 zł) – str. 59-60, 63-64, 66-67 protokołu.

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz załącznikami do specyfikacji, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz oświadczeń i dokumentów potwierdzających ich spełnianie, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz art. 41 pkt 7 w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 907 z późn. zm.), mając na uwadze, że ogłoszenie o zamówieniu, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – odpowiednio zamieszczane lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego lub stronie internetowej – nie może zawierać informacji innych niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 6 pkt 2 tej ustawy.

Zawarcie w ogłoszeniach o zamówieniu, w specyfikacji i w załącznikach do

specyfikacji różniących się informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 Prawa zamówień publicznych – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

2.2.6. Zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówień publicznych po upływie znacznego okresu (od 2 do ponad 14 miesięcy) od dnia zawarcia umów w sprawach tych zamówień – str. 61, 65, 68, 70 protokołu.

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

2.2.7. Niewezwanie wykonawcy – w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Zakup dwóch fabrycznie nowych łodzi motorowych oraz przyczepy podłodziowej” – do złożenia aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 4-8 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 63-64 protokołu.

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego dokumenty zawierające błędy – wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Nieprawidłowości dotyczące sprzedaży i oddania w dzierżawę nieruchomości, polegające na:

- niezamieszczeniu na stronie internetowej Urzędu Gminy informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz oddania w dzierżawę,
- ustaleniu - w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży -

nieprawidłowego terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,

- *niezamieszczeniu – w ogłoszeniach o przetargach oraz w protokołach z przetargów – informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,*
- *niezawiadomieniu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 72-74 protokołu.*

Informacje o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz oddania w dzierżawę podawać do publicznej wiadomości także na stronach internetowych Urzędu Gminy, 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.).

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wskazywać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 cytowanej ustawy – nie krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy.

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym oraz w protokole przeprowadzonego przetargu zamieszczać wszystkie informacje wymagane odpowiednio przepisami § 13 oraz § 10 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. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

Osobę ustaloną jako nabywcę nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy ust. 2 tego artykułu, zgodnie z którymi jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

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

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

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

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Kodeń