

Lublin, 14 sierpnia 2013 r.

RIO – II – 600/21/2013

Pan Ireneusz Demianiuk
Wójt Gminy Komarówka Podlaska
ul. Krótka 7
21 – 311 Komarówka Podlaska

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 18 kwietnia do 29 maja 2013r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Komarówka Podlaska oraz w dniach 7-9 sierpnia 2013 r. kontrolę uzupełniającą. Protokoły kontroli podpisano odpowiednio 14 czerwca oraz 9 sierpnia 2013 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu 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).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieewidencjonowanie na koncie 134 „Kredyty bankowe” operacji związanych z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów – str. 5 protokołu.

Operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów, w księgach rachunkowych budżetu gminy ujmować:

- naliczenie przez bank odsetek od kredytu:
 - Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
 - Ma 134 „Kredyty bankowe”,
- spłata odsetek od kredytu:
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,

i równolegle:

- Wn 134 „Kredyty bankowe”,
- Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych 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 przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330).

1.2. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego – str. 7-8 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, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w związku z § 18 ust. 2 tego rozporządzenia.

1.3. Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 8 protokołu.

Ewidencję analityczną do kont: 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów i wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.4. *Ujęcie w ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy wartości gruntów przekazanych w trwałe zarząd jednostkom oświatowym – str. 9 protokołu.*

Wartość środków trwałych (gruntów), przekazanych w trwałe zarząd jednostkom organizacyjnym gminy, wyksięgowywać z ewidencji Urzędu Gminy, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 powołanej ustawy.

- 1.5. *Dokonywanie zapisów księgowych w ewidencji analitycznej dochodów z tytułu najmu lokali mieszkalnych, na podstawie niekompletnych dowodów księgowych – str. 11 – 12 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie kompletnych dowodów księgowych, zawierających co najmniej dane określone w przepisach art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przepisami art. 22 ust. 1 tej ustawy.

- 1.6. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-Z, sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2012 r. – zaniżonej kwoty niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń na koniec okresu sprawozdawczego oraz wartości poręczeń udzielonych w okresie sprawozdawczym – str. 14 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” jednostki samorządu terytorialnego, wykazywać wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego rozumianą jako kwotę, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie, uwzględniając zarówno kwotę świadczenia głównego (kapitału), jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją) oraz wartość nominalną poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym, obejmującą łączną wysokość należności głównej oraz należności ubocznych, poręczonych lub gwarantowanych, zgodnie z przepisami § 4 ust. 2 pkt 1 i 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

1.7. *Niewykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r., złożonej przez Urząd Gminy – gruntów komunalnych oznaczonych symbolem „dr”, (niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych) oraz nierozdysponowanych gruntów gminnych oznaczonych symbolami: „Ba”, „Bi”, „Bz” i „Tr”, a także przyjęcie deklaracji na podatek od nieruchomości od podatnika, w której nie wykazano gruntów zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy, a w rezultacie niewykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 r. skutków obniżenia górnych stawek (w kwocie 240.077,90 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień (w kwocie 333.688,75 zł) w tym podatku – str. 16 – 19 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów zwolnionych z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), mając na uwadze obowiązek wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do 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 Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

W przypadku zwolnienia z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy nierozdysponowanych nieruchomości, które stanowią mienie komunalne, w deklaracji na ten podatek uwzględniać m. in. powierzchnię gruntów komunalnych oznaczonych – w ewidencji geodezyjnej – symbolem „dr”, niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, gdyż grunty te podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Skorygować deklarację na podatek od nieruchomości za 2012 r., a także wystąpić do podatnika, którego nieruchomości zostały zwolnione z opodatkowania podatkiem od nieruchomości uchwałą Rady Gminy, o korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r.; kwotę niewłaściwie wykazanych skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień wykazać w prawidłowo sporządzonym sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r.

1.8. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r., przez zaniżenie w podatku od środków transportowych:*

- *skutków obniżenia górnych stawek (ogółem o 7.059,46 zł), w wyniku wyliczenia tych skutków dla ciągnika siodłowego za nieprawidłowy okres oraz niewyliczenia tych skutków dla pojazdów zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy, a także*
- *skutków udzielonych ulg i zwolnień (o 6.930 zł), w związku z niewyliczeniem tych skutków dla pojazdów zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy – str. 19, 20 protokołu.*

W sprawozdaniach Rb-PDP wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatkach – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2012 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

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

- *opodatkowanie osoby fizycznej, prowadzącej działalność gospodarczą, na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości,*
- *opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”,*
- *opodatkowanie podatników niezgodnie z ewidencją geodezyjną,*
- *przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku rolnym i od nieruchomości z właściciela gruntów na dzierżawcę,*

- *nieopodatkowanie gruntów oznaczonych symbolem „Tr” (tereny różne) oraz gruntów oznaczonych symbolem „W-LsIV”,*
- *niewykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości, złożonej przez jednostkę Ochotniczej Straży Pożarnej, gruntów zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 26, 27, 32 - 36 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, skorzystać – w ramach czynności sprawdzających – z uprawnienia do żądania złożenia niezbędnych wyjaśnień lub jej uzupełnienia, na podstawie przepisów art. 274a § 2 cytowanej ustawy. Czynności sprawdzające przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych, stosownie do przepisów art. 126 w związku z art. 280 Ordynacji podatkowej.

Osoby fizyczne opodatkowywać podatkiem od nieruchomości w drodze decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 21 ust. 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

Użytki rolne, niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, a użytki rolne zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem stawki dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wyjaśnić różnice pomiędzy ewidencją geodezyjną a ewidencją podatkową w zakresie powierzchni gruntów, wykazanej przez podatników wymienionych w protokole kontroli, mając na uwadze, że zgodnie z przepisami 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.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Przestrzegać zasady, że w przypadku umowy dzierżawy zawartej między właścicielem i dzierżawcą, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży na właścicielu gruntów, z wyjątkiem gruntów lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, a także gruntów gospodarstwa rolnego wydzierżawionych w całości lub w części, na podstawie umowy zawartej

stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

Przy zwalnianiu – w drodze uchwały Rady Gminy – z opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe, uwzględnić przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. Nr 28, poz. 169 z późn. zm.), w myśl których wspólnoty gruntowe są nieruchomościami; podatnikami są więc współwłaściciele (posiadacze) gruntów, a nie wspólnota.

W przypadku braku możliwości ustalenia wykazów osób uprawnionych do udziału we wspólnotach, o których mowa w przepisach art. 8 cytowanej ustawy, przeprowadzić postępowanie mające na celu ustalenie samoistnych posiadaczy gruntów stanowiących wspólnoty gruntowe, a następnie wygezekwować od nich informacje o gruntach i lasach, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6a ust. 9 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465).

Ustalić faktyczny sposób użytkowania gruntów, oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków jako W-Ls IV, a następnie wystąpić do Starostwa Powiatowego w Radzynie Podlaskim 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”, zgodnie z którym jeżeli w ewidencji gruntów występują oznaczenia dwuczłonowe, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454), należy w trybie pilnym ustalić faktyczny sposób użytkowania tych gruntów i nadać im właściwe oznaczenie w ewidencji. Jeżeli okaże się, że wskazane grunty są rowami, opodatkować je podatkiem rolnym, a jeśli lasami opodatkować je podatkiem leśnym, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Wystąpić do podatników, wskazanych w protokole kontroli, zobowiązanych do zapłaty podatku, o przedłożenie deklaracji (korekt deklaracji) 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 tej ustawy – wysokość zobowiązania podatkowego.

Opodatkować współwłaścicieli (współposiadaczy) gruntów oznaczonych symbolem „Tr” (tereny różne) podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 3 ust. 4 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej.

2.1.2. Zastosowanie – przez organ podatkowy - ustawowego zwolnienia od podatku od środków transportowych wobec autobusu, stanowiącego własność gminy, mimo braku materiału dowodowego, uzasadniającego takie stanowisko organu podatkowego – str. 29 protokołu.

Z podatku od środków transportowych zwalniać wyłącznie pojazdy wskazane w przepisach art. 12 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wyjaśnić, czy autobus stanowiący własność gminy, przystosowany do przewozu osób niepełnosprawnych, wskazany w protokole kontroli, jest pojazdem specjalnym w rozumieniu przepisów art. 2 pkt 36 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2012 r., poz. 1137 z późn. zm.), mając na uwadze zasadę prawdy obiektywnej i pisemności postępowania, wyrażoną w przepisach art. 122 i 126 Ordynacji podatkowej.

Ponieważ z żadnego z dokumentów wydanych przez uprawnione organy (np. dowodu rejestracyjnego, wyciągu ze świadectwa homologacji) nie wynika, że wskazany pojazd jest pojazdem specjalnym, wyjaśnić to zagadnienie w porozumieniu ze Starostą Radzyńskim, mając na uwadze przepisy § 7 oraz tabelę Nr 3 „Przeznaczenie pojazdów specjalnych” i tabelę Nr 4 „Przeznaczenie pojazdów używanych do określonych celów”, zawarte w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 27 września 2003 r. w sprawie szczegółowych czynności organów w sprawach związanych z dopuszczeniem pojazdu do ruchu oraz wzorów dokumentów w tych sprawach (Dz. U. z 2007 r. Nr 137, poz. 968 z późn. zm.).

Jeśli okaże się, że wskazany autobus nie jest pojazdem specjalnym, opodatkować ten pojazd należnym podatkiem od środków transportowych.

2.1.3. Przypadki opodatkowania osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną, a w rezultacie nieopodatkowanie właściciela gruntów (o pow. 0,33 ha), oznaczonych w ewidencji gruntów symbolem „Ws” (wody stojące) – str. 30, 31 protokołu.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi w ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego

i kartograficznego oraz pamiętając że grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej jako „Ws” (wody stojące), podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.4. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem leśnym lasów stanowiących współwłasność osób fizycznych - str. 31 protokołu.

Przy opodatkowaniu lasów, stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że lasy te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465). 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 należy 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.

2.1.5. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatkowych w podatku od środków transportowych, polegające na:

- *dokonaniu odpisu podatku, mimo niezłożenia przez podatnika korekty deklaracji (w związku ze sprzedażą pojazdu) i niewydaniu przez organ podatkowy decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,*
- *dokonywaniu przypisu podatku w złotych i groszach – str. 41, 42 protokołu.*

Odpisu podatku na koncie podatnika dokonywać na podstawie deklaracji podatkowej, w miesiącu jej wpływu do Urzędu, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i § 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), a w przypadku jej niezłożenia – na podstawie decyzji organu podatkowego, określającej wysokość zobowiązania (po przeprowadzeniu postępowania podatkowego), w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 cytowanego rozporządzenia, art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Przypisu podatku na kontach podatników dokonywać w zaokrągleniu do pełnych złotych, w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomijać, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższać do pełnych złotych, w związku z art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej.

Jeśli okaże się, że złożone przez podatników deklaracje zawierają błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono je niezgodnie z ustalonymi wymaganiami (np. podatnik nie zaokrąglił w deklaracji należnego podatku do pełnych złotych) – korygować deklaracje, dokonując stosownych poprawek, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty nie przekroczy kwoty 1.000 zł, a podatnikom doręczać uwierzytelnione kopie skorygowanych deklaracji wraz z informacją o – związanej z korektami deklaracji – zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 274 § 1 pkt 1 i § 2 Ordynacji podatkowej.

2.1.6. Przypadki nieprzerachowania wpłat podatników podatku od środków transportowych, niepokrywających należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 43, 44 protokołu.

Jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, zgodnie z przepisami art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Dokonać rozliczenia wpłat zaległości podatkowych, wniesionej przez podatnika wskazanego w protokole kontroli.

2.1.7. Nieokreślenie taryf za zbiorowe odprowadzanie ścieków, a w konsekwencji stosowanie na terenie gminy stawek wynikających z uchwały Rady Gminy Nr XXXIII/248/2001 z dnia 28 grudnia 2001 r. Nieuchwalenie regulaminu odprowadzania ścieków – str. 46 - 48 protokołu.

Określać taryfy za zbiorowe odprowadzanie ścieków na jeden rok, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.), z zastrzeżeniem przepisów art. 24 ust. 9a cytowanej ustawy, stosownie do których na uzasadniony wniosek przedsiębiorstwa wodociągowo – kanalizacyjnego rada gminy, w drodze uchwały, przedłuża czas obowiązywania dotychczasowych taryf, lecz nie dłużej niż o 1 rok.

Po określeniu taryf, przedkładać Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie ich zatwierdzenia, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594) w związku z art. 24 ust. 5 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt regulaminu odprowadzania ścieków, stosownie do przepisów art. 19 ust. 1 w związku z art. 2 pkt 4 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.

2.1.8. Wskazywanie – w fakturach wystawianych dzierżawcom gruntów – innego terminu płatności niż wynikający z umów – str. 49, 50 protokołu.

W fakturach wystawianych dzierżawcom gruntów wskazywać termin płatności czynszu zgodny z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 699 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Wliczenie pracownikowi do okresu pracy uprawniającego do nagrody jubileuszowej okresu, w którym przebywał na urlopie bezpłatnym, co skutkowało wypłaceniem nagrody przed nabyciem do niej prawa oraz przypadek nieterminowego wypłacenia nagrody jubileuszowej – str. 54 - 55 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej, 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, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.), mając na uwadze, że pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody, zgodnie z § 8 ust. 1 tego rozporządzenia.

2.2.2. Naliczenie i wypłacenie nauczycielowi nagrody jubileuszowej w zaniżonej wysokości (o kwotę 3.270,18 zł), w wyniku przyjęcia do jej naliczenia nieprawidłowej wysokości wynagrodzenia – str. 59-60 protokołu.

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej nauczycielowi przyjmować wynagrodzenie miesięczne przysługujące w dniu nabycia prawa do tej nagrody, a jeżeli jest to dla nauczyciela korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, mając na uwadze, że gdy nauczyciel nabył prawo do nagrody jubileuszowej będąc zatrudniony w innym tygodniowym obowiązkowym wymiarze godzin niż w dniu jej wypłaty – podstawę obliczenia nagrody stanowi wynagrodzenie przysługujące nauczycielowi w dniu nabycia prawa do nagrody, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. Nr 128, poz. 1418).

Naliczyć ponownie wysokość nagrody jubileuszowej nauczycielowi wymienionemu w protokole kontroli i wypłacić niedopłaconą kwotę.

2.2.3. Zawyżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli i pracowników obsługi zatrudnionych w Zespole Szkół Samorządowych w Komarówce Podlaskiej za 2012 r. (o kwotę 2.656,69zł), w wyniku:

- przyjęcia do naliczenia odpisu dla nauczycieli nieprawidłowej kwoty bazowej,
- nieprawidłowego skorygowania w końcu roku planowanej liczby osób zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych – str. 62 -63 protokołu.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli ustalać jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110 % kwoty bazowej, określanej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku, stosownie do przepisów art. 53 ust. 1 w związku z art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

Naliczony odpis korygować w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej 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 naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) – w odniesieniu do pracowników nie będących nauczycielami oraz art. 53 ust. 1 Karty nauczyciela – w odniesieniu do nauczycieli.

2.2.4. Ustalenie wartości zamówienia pn. „Budowa i remont dróg gminnych na terenie Gminy Komarówka Podlaska: Nr 101784L w m. Walinna Sachalin, Nr 101783L w m. Walinna Zakanale, Nr 101788L w m. Przegaliny Małe” bez uwzględnienia wartości zamówień uzupełniających, których możliwość udzielenia zamawiający przewidział w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 65 protokołu.

W przypadku przewidywania możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), uwzględniać ich wartość przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 tej ustawy.

2.2.5. Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji w roku 2012 r. dla szkół podstawowych (z oddziałami przedszkolnymi) prowadzonych przez osoby fizyczne i stowarzyszenie, polegające na:

a) nieprawidłowym obliczeniu wydatków bieżących na 1 ucznia w szkole podstawowej z oddziałem przedszkolnym, prowadzonej przez gminę, stanowiących podstawę obliczenia dotacji, przez:

- *przyjmowanie planu wydatków bieżących na koniec miesiąca poprzedzającego miesiąc, na który obliczano dotację, bez dokonania rocznego przeliczenia wydatków na 1 ucznia,*
- *niewwzględnienie wydatków na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów (rozdział 80195) i wydatków związanych z prowadzeniem przez pracowników urzędu gminy obsługi finansowo-księgowej szkół,*

b) obliczeniu i przekazaniu dotacji na uczniów mniejszości narodowych oraz ucznia objętego wczesnym wspomaganie rozwoju w niewłaściwej wysokości – str. 80-87 protokołu.

Dotacji dla szkół publicznych i przedszkoli (oddziałów przedszkolnych) prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, udzielać zgodnie z przepisami art. 80 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), w szczególności:

- w celu prawidłowego obliczenia wysokości wydatków przewidzianych na jednego ucznia w oddziałach przedszkolnych i szkołach prowadzonych przez gminę, przyjmować wydatki uwzględniające dokonane w trakcie roku budżetowego zmiany,

- obliczając wysokość wydatków na jednego ucznia, uwzględniać wszystkie wydatki bieżące ponoszone na funkcjonowanie danego typu i rodzaju szkół lub odpowiednio oddziałów przedszkolnych prowadzonych przez gminę, w tym m.in. wydatki na ekonomiczno-administracyjną obsługę szkół oraz odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów, mając na uwadze przepisy art. 236 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Ze względu na prowadzenie obsługi finansowo-księgowej szkół gminnych przez pracowników Urzędu Gminy Komarówka Podlaska, wykonujących poza obsługą szkół, także obsługę innych jednostek, ustalić wysokość kosztów prowadzenia obsługi szkół i uwzględniać przy obliczaniu dotacji,
- dotacji na ucznia mniejszości narodowej i ucznia objętego wczesnym wspomaganie rozwoju, udzielać w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez gminę, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego.

Przeliczyć kwoty udzielonych dotacji za rok 2012 szkołom wymienionym w protokole kontroli i wypłacić niedopłacone kwoty bądź odpowiednio wyegzekwować kwoty nadpłacone.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Niesporządzenie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę – str. 91 protokołu.

Sporządzać wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i 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. 1 b tej ustawy.

3.2. Zawarcie umowy dzierżawy nieruchomości na okres 10 lat i umów najmu nieruchomości na czas nieoznaczony bez zgody Rady Gminy – str. 90 protokołu.

Występować do Rady Gminy o zgodę na zawarcie umów najmu i dzierżawy nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594).

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.

Do wiadomości:

Rada Gminy Komarówka Podlaska