

Lublin, 25 sierpnia 2014 r.

RIO – II – 600/22/2014

**Pan Dariusz Trybuchowicz**

Wójt Gminy Sławatycze

ul. Rynek 14

21 - 515 Sławatycze

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 24 marca do 6 czerwca 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Sławatycze. Protokół kontroli podpisano 26 czerwca 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości 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, z późn. zm.).

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

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

*1.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu opłat za zbiorowe odprowadzanie ścieków, w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z każdym zobowiązaniem, co skutkowało wykazaniem nierealnych sald na kontach analitycznych na koniec 2012 i 2013r. Wprowadzenie w 2013 r. i 2014r. sald początkowych na kontach analitycznych w kwotach niezgodnych z saldami wykazanymi na tych kontach na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2012 r. i 2013r. - str. 5, 6 – 7, 10 protokołu.*

*Ewidencję analityczną rozrachunków z tytułu opłat za zbiorowe odprowadzenie ścieków do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, prowadzić jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, w sposób umożliwiający ustalenie przebiegu rozliczeń, w tym ustalenie sald należności bądź zobowiązań, stosownie do przepisów art. 16 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części wystąpienia jako „rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.”*

*Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów ustalać oddzielnie, nie dokonując wzajemnych kompensat wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania kont. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości w otwartych na następny rok księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.*

#### *1.2 Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji księgowej, przez:*

- a) nienaliczanie i nieewidencjonowanie na koniec kwartału należnych a niewpłaconych odsetek od należności z tytułu czynszów najmu lokali,*
- b) nieujęcie w księgach rachunkowych kwot umorzonych w 2013 r. odsetek za zwłokę w wysokości 36.293,90.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 oraz niedokonanie przypisu tych odsetek,  
– str. 5-6, 41 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, pamiętając, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z zasadami określonymi w art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Odsetki od należności ujmować nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, zapisami:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”(od należności podatkowych)

Ma 750 „Przychody finansowe” (od należności cywilnoprawnych), zgodnie z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia oraz w rozporządzeniu 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).

Kwoty umorzonych odsetek za zwłokę, wynikające z decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, ujmować w ewidencji księgowej, w tym na szczegółowych kontach podatników pamiętając o konieczności dokonania przypisu tych należności (w pełnej kwocie – jeżeli nie były ujęte w księgach, lub w wysokości różnicy między kwotą zaksięgowaną a wynikającą z decyzji) i odpisu, celem wykazania prawidłowych kwot w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego”, w tym w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”, 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 Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014r., poz. 119).

*1.3. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego - str. 7-8 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, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzić według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków, mając na uwadze, że konto nie wykazuje na koniec roku salda.

*1.4. Nieprawidłowe wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. zawyżonej kwoty zaległości (w rozdz. 70005 § 075 o kwotę 3.888,15 zł) – str. 13 protokołu.*

W kolumnie 10 „Saldo końcowe, należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości netto” sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych

samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego”, wykazywać należności, których termin płatności minął, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

*1.5. Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji należności z tytułu opłat za zbiorowe odprowadzanie ścieków na koniec 2012 r. i 2013 r. drogą uzyskania od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, a od pozostałych kontrahentów - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. - str. 16 – 17 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację należności zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 ustawy.

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

### **2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Niezłożenie deklaracji na podatek od środków transportowych na 2013 r. przez Urząd Gminy, mimo posiadania pojazdu, zwolnionego z podatku uchwałą Rady Gminy – str. 21, 22 protokołu.*

Corocznie składać deklarację na podatek od środków transportowych, w związku z posiadaniem środka transportowego zwolnionego z tego podatku uchwałą Rady Gminy, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 1 i ust. 6 w związku z art. 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849), a kwoty skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków zwolnienia w tym podatku wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”, sporządzonym w roku, w którym złożono deklarację, w związku z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 oraz § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

*2.1.2. Nieopodatkowanie dwóch pojazdów podatkiem od środków transportowych, a w konsekwencji uszczuplenie dochodów z tego tytułu (w latach 2000 – 2013 co najmniej w kwocie o 10.200 zł, z czego kwota 6.858 zł uległa przedawnieniu) – str. 22 - 24 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).

W przypadku niezłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych przez właścicieli środków transportowych, wskazanych w protokole kontroli, mimo wezwania organu podatkowego do jej złożenia, wydać – na podstawie przepisów art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) – decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 cytowanej ustawy.

### *2.1.3. Niesprawdzanie deklaracji i informacji podatkowych, o czym świadczy:*

- niewezwanie podatnika do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości i korekty deklaracji na podatek rolny, w związku z wykazaniem w deklaracji na podatek rolny gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów symbolem „Bi”, jako użytków rolnych zajętych na potrzeby ochrony przeciwpożarowej, zwolnionych z podatku rolnego uchwałą Rady Gminy,*
- niewyjaśnienie przyczyn wykazania przez podatników w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych innej powierzchni gruntów i budynków niż wynikająca z dokumentów (np. z aktu notarialnego bądź ewidencji geodezyjnej),*
- opodatkowanie gruntów oznaczonych symbolem „Bi” podatkiem rolnym bądź nieopodatkowanie gruntów, oznaczonych takim symbolem,*
- opodatkowanie podatkiem od środków transportowych niektórych pojazdów na podstawie deklaracji, w których wyliczono podatek w nieprawidłowej wysokości w związku m.in. zastosowaniem nieprawidłowej stawki - str. 25 – 32, 36 - 38 protokołu.*

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

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji – wzywać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Czynności sprawdzające przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, stosownie do przepisów art. 122 i art. 126 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 280 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w

ewidencji gruntów i budynków.

Grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane) opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zaś podatkiem rolnym opodatkowywać grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.).

Od podatników, posiadających grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi”, korzystających ze zwolnień w podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy, egzekwować obowiązek składania deklaracji, mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty i budynki, będące w posiadaniu podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, chyba że nieruchomości te nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. „a” oraz pkt 2 lit. „b” ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatkiem od środków transportowych opodatkowywać pojazdy, 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.

Wystąpić do podatników, wskazanych w protokole kontroli, 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 obowiązku ich korekty, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego.

Po przeprowadzeniu postępowania podatkowego, ustalić osobom fizycznym, wskazanym w protokole kontroli, prawidłową wysokość podatku od nieruchomości z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru lub okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 Ordynacji podatkowej.

#### *2.1.4. Nieprawidłowe sporządzenie deklaracji Urzędu Gminy na podatek od nieruchomości w latach 2013 – 2014, przez:*

- niewykazanie gminnych gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (niebędących gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych) oraz symbolem „Bi”, „Bz”, „Ti”, a także nierozdysponowanych gminnych budynków zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy,*
- bezpodstawne wykazanie gminnych urzędzeń wodociągowych, będących w posiadaniu*

*innego podmiotu, jako zwolnionych z tego podatku na podstawie uchwały Rady Gminy, w sytuacji gdy z podatku zwolniono wyłącznie nierozdysponowane gminne budowle.*

*Bezzasadne wykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości Urzędu Gminy na 2013 r. gminnej budowli służącej do zbiorowego odprowadzenia ścieków, której budowę zakończono w trakcie 2013 r., jako zwolnionej w 2013 r. z tego podatku uchwałą Rady Gminy - str. 32 - 35 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 o podatkach i opłatach lokalnych, w tym powierzchnię nierozdysponowanych gruntów niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), oraz symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane), „Bz” (tereny rekreacyjno – wypoczynkowe) i „Ti” (inne tereny komunikacyjne), a także budynków i wartość budowli, stanowiących własność gminy, mając na uwadze postanowienia § 1 pkt 1 uchwały Nr XIV/88/04 Rady Gminy Sławatycze z dnia 6 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Sławatycze, w związku z art. 2 ust. 1, art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Opodatkować podatkiem od nieruchomości posiadacza gminnych urządzeń wodociągowych, wskazanego w protokole kontroli, na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przestrzegać daty powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości, określonego w przepisach art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem, co oznacza, że w przypadku zakończenia w danym roku budowy gminnej sieci kanalizacyjnej, należy wykazywać ją - jako zwolnioną z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy - w deklaracji na ten podatek na rok następny.

*2.1.5. Niezamieszczanie daty na niektórych deklaracjach na podatek od środków transportowych wpływających do Urzędu Gminy – str. 36, 37, 42 protokołu.*

Na każdej wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze

finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową gminy umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu, zgodnie z przepisami § 42 ust. 2 w związku z § 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.).

*2.1.6. Niepodejmowanie działań, mających na celu ustalenie następców prawnych nieżyjącego podatnika oraz wskazywanie w decyzjach wymiarowych – jako podatnika – „spadkobiercy” zmarłego podatnika (bez podania imienia i nazwiska osoby będącej spadkobiercą) – str. 38, 39 protokołu.*

Przeprowadzać postępowanie wyjaśniające w związku z niedoręczeniem podatnikom decyzji wymiarowych, przy czym decyzje te wystawiać podatnikom, będącym właścicielami lub posiadaczami samoistnymi gruntów, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym.

*2.1.7. Dokonanie odpisu podatku od środków transportowych na podstawie decyzji o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu oraz informacji podatkowej przesyłanej ze Starostwa Powiatowego, zamiast na podstawie korekty deklaracji bądź decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego – str. 41 protokołu.*

Odpisu podatku na koncie podatnika dokonywać pod datą złożenia deklaracji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 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) oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W przypadku niezłożenia deklaracji, odpisu podatku dokonywać na podstawie decyzji organu podatkowego, określającej wysokość zobowiązania (po przeprowadzeniu postępowania podatkowego), stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

*2.1.8. Opodatkowanie podatnika podatku od środków transportowych za nieprawidłowy okres - str. 41, 42 protokołu.*

W przypadku zmiany właściciela środka transportowego zarejestrowanego, poprzedniego właściciela opodatkowywać za okres do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności pojazdu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

*2.1.9. Doręczanie faktur najemcom lokali i dzierżawcom gruntów bez potwierdzenia ich odbioru,*

*przy jednoczesnym ustaleniu w zawartych umowach terminu płatności liczonego od dnia dostarczenia faktury. Wystawianie faktur najemcom lokali po upływie umownego terminu płatności czynszu (przypadki) – str. 45, 46 protokołu.*

W przypadku określania terminu płatności czynszu najmu lub dzierżawy liczonego od daty otrzymania faktury – doręczać je za potwierdzeniem odbioru oraz wskazywać w nich termin zapłaty, zgodnie z ustaleniami umownymi, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 i art. 694 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121), w związku z przepisami art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

*2.1.10. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu czynszu najmu, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w kwocie co najmniej 1.189,08 zł) – str. 46, 47 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu czynszu najmu i dostarczania wody, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, w sposób określony w przepisach Części III „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2014 r., poz. 101 z późn. zm.).

*2.1.11. Niepobieranie odsetek od nieterminowych wpłat należności za odprowadzanie ścieków – str. 48, 49 protokołu.*

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

Ponadto, opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt regulaminu odprowadzania ścieków, stosownie do przepisów art. 19 ust. 1 w związku z art. 2 pkt 4 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.) w związku z przepisami 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.) – str. 49 protokołu.

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

*2.2.1. Niewypłacenie pracownikowi dodatku za wieloletnią pracę za dni nieobecności w pracy z*

*powodu konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem i chorym członkiem rodziny. Nieprawidłowe ustalenie stażu pracy pracownika, w wyniku nieuwzględnienia jednego z okresów zatrudnienia – str. 51–52 protokołu.*

Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać za dni, za które pracownik 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, stosownie do przepisów § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U z 2013 r., poz. 1050 z późn. zm.).

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.).

Ustalić w sposób prawidłowy wysokość wynagrodzenia pracownikom wskazanym w protokole kontroli i wypłacić niedopłacone kwoty.

#### *2.2.2. Uwzględnianie w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r. nagród uznaniowych – str. 53–54 protokołu*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczać wypłaconych pracownikom nagród, stosownie do przepisów § 6 pkt 1 i 8 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.) w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1144).

#### *2.2.3. Zaciągnięcie przez wójta gminy zobowiązań, z przekroczeniem zakresu upoważnień wynikających z planu wydatków Urzędu Gminy lub bez upoważnienia:*

- w dziale 600, w rozdziale 60016, w § 4300 - bez upoważnienia, w wyniku zawarcia 5 stycznia 2012r. umowy na wykonanie podziału działek w Mościcach Dolnych oraz mapy do celów projektowych (na kwotę 13.000 zł),
- w dziale 010, w rozdziale 01010, w § 6057 i § 6059 - z przekroczeniem zakresu upoważnienia (o kwotę 19.179,20 zł), w wyniku zawarcia 27 maja 2013r. aneksu do umowy na budowę sieci kanalizacyjnej w miejscowości Liszna, Sławatycze i Kolonia Kuzawka oraz przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowości Kolonia Kuzawka i Jableczna, zwiększającego wynagrodzenie do kwoty 1.611.410,20 zł netto, w sytuacji

*kiedy plan wydatków w tej klasyfikacji wynosił 1.592.231 zł - str. 57- 58 protokołu.*

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

*2.2.4. Żądanie od wykonawców zamówień publicznych - na potwierdzenie spełniania wymaganych warunków podmiotowych - złożenia wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium (w formie gotówkowej) oraz wzorów podpisów osoby (lub osób) uprawnionej do składania oświadczeń woli – str. 59 i 62 protokołu.*

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), wskazanych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231). Zgodnie z art. 45 ust. 1 cytowanej ustawy, zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt niewniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy. Dowód wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne, a wadium – stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 powołanej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert.

*2.2.5. Wskazanie w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na budowę (modernizację) drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Mościce Dolne, nieprawidłowego okresu, z którego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem – str. 59-60 protokołu.*

Żądając od wykonawców zamówień publicznych, na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, wykazu wykonanych robót budowlanych, prawidłowo wskazywać okres, z którego wykonawcy mogą wykazać się doświadczeniem, tj. ostatnie pięć lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, zgodnie z § 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane.

*2.2.6. Niewyegzekwowanie od wykonawcy zamówienia na budowę sieci kanalizacyjnej w msc. Liszna, Sławatycze i Kol. Kuzawka oraz przydomowych oczyszczalni ścieków w msc. Kol. Kuzawka i Jabłeczna, złożenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy na przedłużony okres realizacji zamówienia - str. 64 protokołu.*

Egzekwować od wykonawców zamówień publicznych obowiązek wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy na cały okres realizacji zamówienia, aż do momentu jego odbioru, biorąc pod uwagę funkcję zabezpieczenia (zabezpiecza roszczenia zamawiającego z tytułu niewłaściwej realizacji umowy), i termin jego zwrotu: po wykonaniu zamówienia i uznaniu przez zamawiającego za należycie wykonane, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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

*3.1. Niezamieszczanie informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i oddania w dzierżawę - na stronie internetowej Urzędu Gminy, a w przypadku wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – także w prasie lokalnej. Niezamieszczenie w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zasad aktualizacji opłaty – str. 66-67, 69-70 protokołu.*

Informacje o wywieszeniu wykazu nieruchomości, przeznaczonych do m.in. sprzedaży lub oddania w dzierżawę, podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.). W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, zawierać odpowiednie informacje wskazane w przepisach art. 35 ust. 2 tej ustawy, w tym zasady aktualizacji opłat (art. 35 ust. 2 pkt 10).

*3.2. Podawanie do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości gminnych, przed upływem terminu wyznaczonego do składania wniosków przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w ich nabyciu. Niezamieszczenie w ogłoszeniach o drugim i trzecim przetargu na sprzedaż nieruchomości, informacji o terminie przeprowadzenia poprzednich przetargów – str. 67 i 70 protokołu.*

Ogłoszenie o przetargu podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości podawać w nim terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

*3.3. Niewskazanie w informacji o wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości gminnych rodzaju przeprowadzonego przetargu, liczby dopuszczonych do niego osób oraz ceny wywoławczej – str. 68 protokołu.*

W informacji o wyniku przetargu zawierać dane wymagane przepisami § 12 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.).

3.4. *Niepodanie w ogłoszeniu o przetargu faktycznej wysokości ceny wywoławczej, w wyniku zawarcia informacji o doliczeniu do podanej ceny kosztów sporządzenia operatu i ogłoszeń w prasie – bez podania ich wysokości – str. 68, 69 protokołu.*

W ogłoszeniu o przetargu zamieszczać informację o cenie wywoławczej nieruchomości, zgodnie z przepisami § 13 pkt 2 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.), mając na uwadze że przy ustalaniu jej wysokości, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mogą być uwzględniane także m.in. koszty wyceny nieruchomości, a wysokość ceny wywoławczej ma wpływ na ustalenie wysokości wadium i postąpienia, w związku z przepisami § 4 ust. 2 i § 14 ust. 3 cytowanego rozporządzenia.

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 Sławatycze