



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 27 października 2014 r.

RIO – II – 600/41/2014

Pan Krzysztof Olszak

Wójt Gminy

08 - 504 Ułęż 168

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 16 lipca do 3 września 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Ułęż. Protokół kontroli podpisano 12 września 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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 danych ogólnych:

1.1. Realizowanie zadań biblioteki publicznej przez jednostką budżetową – Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych i Kulturalnych w Ułężu – str. 3 protokołu.

Zorganizować i prowadzić w formie instytucji kultury co najmniej jedną gminną bibliotekę publiczną, stosownie do przepisów art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. z 2012 r., poz. 642 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 14 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 406 z późn. zm.).

2. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

2.1. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem zasady systematyki zapisów – str. 6-8 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), w szczególności:

a) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów i pożyczek ujmować w księgach rachunkowych budżetu gminy:

- naliczenie przez bank odsetek od kredytu:

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

Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka),

lub

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

- spłata odsetek:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle:

Wn 260 „Zobowiązania finansowe”,

lub

Wn 134 „Kredyty bankowe”,

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

b) zapisów w ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” – subkonto dochodów, dokonywać na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w miesiącu ich wpływu na rachunek budżetu gminy,

c) dochody z tytułu udziału gminy w podatku dochodowym od osób prawnych oraz z tytułu innych podatków i opłat pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe ujmować:

- wpływ dochodów na rachunek budżetu:

^ w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- ^ w księdze głównej budżetu gminy:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - rozliczenie dochodów na podstawie sprawozdań przekazanych przez urzędy skarbowe:
 - ^ w zakresie dochodów wykonanych:
 - * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - * w księdze głównej budżetu gminy:
 - Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w zakresie wykazanych w sprawozdaniu zaległości (w Urzędzie Gminy):
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.
 - * w zakresie wykazanych w sprawozdaniu nadpłat (w Urzędzie Gminy):
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;
 - d) wpływ do kasy dochodów budżetowych (w tym z tytułu podatków i opłat) ewidencjonować:
 - Wn 101 „Kasa”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
 - odprowadzenie zrealizowanych dochodów na rachunek bankowy:
 - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 101 „Kasa”
 - wpływ dochodów z kasy na rachunek bankowy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”;
- e) rozrachunki z bankami, z tytułu nieprzekazanych wpłat, ewidencjonować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w tym wpłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu ujmować – pod datą wpłaty podatku gotówką na rachunek budżetu gminy lub obciążenia rachunku bankowego podatnika w księgach rachunkowych roku, w którym jej dokonano – na stronie Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto podatnika) w korespondencji ze stroną Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto banku), stosownie do postanowień § 17 ust. 1 pkt 4 i ust. 2 pkt 2 lit. g oraz § 21 pkt 2 lit. g rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad

rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), w związku z przepisami art. 60 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.);

- f) ujmować na odpowiednich kontach rozrachunkowych wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

- 2.2. *Dokonywanie zapisu w księgach rachunkowych urzędu i budżetu na podstawie wewnętrznych dowodów księgowych (PK „Polecenie księgowania”), niezawierających treści operacji oraz niepowiązanych z dowodem źródłowym, na podstawie którego je sporządzono – str. 9,10 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych zawierających m.in. zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, w sposób pozwalający na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 3 w związku z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.3. *Ujęcie – w ewidencji analitycznej środków trwałych – w jednej pozycji składników majątkowych składających się z kilku obiektów, w tym o wartości nieprzekraczającej 3.500 zł oraz ujęcie na koncie 011 „Środki trwałe” wartości niematerialnych i prawnych – str. 11-12 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTŚ) (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622) w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591 z późn. zm.).

Na koncie 011 „Środki trwałe” i w ewidencji analitycznej do tego konta ujmować wyłącznie składniki majątkowe, których wartość początkowa w dniu nabycia przekracza kwotę, o której mowa w przepisie art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 851 z późn. zm.), zaś na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować składniki majątku, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 2.4. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. – danych niezgodnych z ewidencją księgową, w tym:*
- *w dz. 756, rozdz. 75616 §§ 0310, 0320 i 0330 zawyżono zaległości (łącznie o 112 zł), a w konsekwencji zawyżono o tę kwotę należności wymagalne w sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2013 r.,*
 - *niewykazano należności pozostałych do zapłaty ogółem w dz. 756 rozdziale 75615 § 091 (w wysokości 27.186,90 zł) i w rozdziale 75616 § 091 (w wysokości 24.490,30 zł), przy czym dane wykazane w sprawozdaniu były prawidłowe,*
 - *wykazano zaległości i nadpłaty dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie danych ze sprawozdań przedkładanych przez urzędy skarbowe – str. 7-9, 18-19 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27 S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119)

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów”, obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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 z późn. zm.).

- 2.5. *Wykazanie – w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2013 r. – zobowiązań krótkoterminowych jako zobowiązań długoterminowych (w wysokości 296.427,49 zł) – str. 20 protokołu.*

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy jako zobowiązania krótkoterminowe, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

2.6. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. przez:*

- *obliczenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym i od nieruchomości – bez uwzględnienia zmian w powierzchni gruntów i budynków zaistniałych w trakcie roku,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 3.436,63 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia niewłaściwej górnej stawki kwotowej ustalonej przez Ministra Finansów dla jednego pojazdu oraz nieuwzględnienia przy ich obliczaniu dwóch pojazdów,*
- *zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń w podatku od nieruchomości (o 168.997,79 zł), w wyniku ujęcia umorzonych odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w tym podatku – str. 22 - 24 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 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.

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w związku z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849).

Kwoty dotyczące skutków udzielonych umorzeń odsetek za zwłokę wykazywać jedynie w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki samorządu terytorialnego” w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2013 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

3. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów, stanowiących współwłasność osób fizycznych z osobą prawną – str. 27 protokołu.

Przy opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości gruntów stanowiących współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej, od osób fizycznych i prawnych egzekwować deklaracje na podatek od nieruchomości i opłacanie tego podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, na podstawie przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, pamiętając, że podatnik – w związku z solidarną odpowiedzialnością za zobowiązania podatkowe – powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność, cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność, w związku z przepisami art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.2. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji i informacji podatkowych, o czym świadczy:

- *nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości części gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi) oraz budowli i budynków, związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, należących do osoby fizycznej,*
- *opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną,*
- *zwolnienie lasów od podatku leśnego, mimo niezbrania dowodów uzasadniających ustawowe zwolnienie,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych właścicieli naczep na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 27, 33 - 35, 45, 46 protokołu i załącznik Nr III/2 do protokołu kontroli.*

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 poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 cytowanej 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, przy czym grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), niezajęte pod pasy drogowe dróg publicznych, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 260 z późn. zm.).

Budynki opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem stawki właściwej dla danej kategorii, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Budowle, będące w posiadaniu podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, jako związane z prowadzeniem tej działalności, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 i art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy w deklaracjach nie podali informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku, wzywać do ich uzupełnienia, w związku z przepisami art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

W przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów, za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, pamiętając że zespół pojazdów tworzy naczepa wraz z pojazdem silnikowym, a dla każdego z pojazdów, wchodzących w skład zespołu pojazdów, istnieją odrębne stawki, których wysokość jest zależna od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 5 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.3. Niezasadne opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów pozostałych – str. 29, 30, 34, 35 protokołu.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, natomiast użytki rolne, zajęte na prowadzenie tej 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 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) oraz art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.4. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości – str. 31-33, 36, 37 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne. Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna, opodatkowywać podatkiem leśnym, stosownie do przepisów art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465), natomiast grunty oznaczone w tej ewidencji symbolem „dr” (drogi), niezajęte pod pasy drogowe dróg publicznych, a także grunty oznaczone symbolem „B” (tereny mieszkaniowe) i „Bi” (inne tereny zabudowane) opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Szkołę publiczną, będącą trwałym zarządcą użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym. Jednostka ta korzysta ze zwolnienia z podatku rolnego, na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 powołanej ustawy, w sytuacji gdy złoży wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy udzieli zwolnienia na podstawie decyzji, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy); w przypadku gdy szkoła nie złoży wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

Ponadto ustalić, którzy z właścicieli środków transportowych, wskazanych w załączniku Nr III/15 do protokołu kontroli, 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 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 tym załączniku – str. 48 protokołu.

3.1.5. Przypadki nieprawidłowości przy udzielaniu umorzeń zaległości podatkowych osobom fizycznym, polegające na:

- niezamieszczeniu w decyzjach kompletnego uzasadnienia faktycznego,
- udzielaniu umorzeń z pominięciem przepisów o pomocy publicznej – str. 38, 39 protokołu.

Wydanie decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków, mimo jej uznaniowego charakteru, poprzedzać zebraniem materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie, czy zachodzą przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego oraz czy udzielone umorzenie stanowi pomoc publiczną, w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2 z późn. zm.), wskazując w uzasadnieniu faktycznym decyzji fakty, które organ uznał za udowodnione, dowody, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, zgodnie z przepisami art. 210 § 4 w związku z art. 67a § 1, art. 67b § 1, art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

W przypadku gdy wnioskowana przez podatnika ulga podatkowa stanowi pomoc de minimis, udzielać jej w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego, zgodnie z art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

3.1.6. Niewystawianie bądź niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie 917,52 zł) – str. 40 - 43, 48 - 49 protokołu.

Podjąć 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.).

Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na

drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do przepisów § 6 oraz § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 2000 - 2007 podatników, wskazanych w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych:

3.2.1. Nieprawidłowości w zakresie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, opisu sposobu dokonywania ich oceny oraz dokumentów, jakie mieli dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia tych warunków, stwierdzone w ogłoszeniach oraz specyfikacjach istotnych warunków zamówień, w tym:

- a) w przypadku zamówienia pn. „Dowożenie uczniów do szkół podstawowych i gimnazjum w roku szkolnym 2013/2014”, polegające na żądaniu od wykonawców*
- na potwierdzenie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności – aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, w sytuacji gdy zamawiający nie wskazał wymaganych uprawnień oraz przepisów prawa, z których wynika obowiązek ich posiadania,*
 - oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,*
 - na potwierdzenie posiadania wymaganej wiedzy i doświadczenia – wykazania się wykonaniem dwóch usług w okresie ostatnich trzech lat, bez określenia rodzaju i wartości usług, których wykonanie zamawiający uzna za spełnienie tego warunku oraz bez doprecyzowania, że chodzi o okres ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert,*
 - dokumentów, które miały potwierdzać spełnianie warunków udziału w postępowaniu dotyczących dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym i osobami zdolnymi*

- do wykonania zamówienia oraz sytuacji finansowej, w sytuacji gdy zamawiający nie opisał sposobu oceny tych warunków,*
- *dokumentów, które nie były niezbędne do przeprowadzenia postępowania, nie potwierdzały spełnienia żadnego warunku udziału w postępowaniu lub których zamawiający nie mógł żądać, w tym: kserokopii aktualnej polisy ubezpieczeniowej pojazdów OC, kserokopii dowodów rejestracyjnych z aktualnymi badaniami technicznymi oraz parafowanego wzoru umowy,*
 - *jako dokumentów, które miały potwierdzać spełnianie warunków udziału w postępowaniu – dokumentów służących do wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania w okolicznościach, o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 3-9 ustawy Prawo zamówień publicznych;*
- b) *w przypadku zamówienia pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Ułęż”, polegające na żądaniu od wykonawców informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, bez opisu sposobu oceny spełniania tego warunku,*
- c) *w przypadku zamówienia pn. „Remont miejsc rekreacyjno – sportowych na terenie Gminy Ułęż”, polegające na niezawarceniu w ogłoszeniu o zamówieniu opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu (mimo żądania od wykonawców szeregu dokumentów, które miały potwierdzać ich spełnianie) i odesłanie w tym zakresie do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, która informacje te zawierała – str. 59-66, 67, 68-69 protokołu.*

Od wykonawców 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.) i wskazanych w przepisach rozporządzenia 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), mając na uwadze, że:

- a) zamawiający – w przypadku postępowań, których wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu jedynie w sytuacji, gdy określi te warunki i opisz sposób oceny ich spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 3 i art. 26 ust. 2 w związku z art. 41 pkt 7 i art. 36 ust. 1 pkt 5 cytowanej ustawy, np. wymagając od wykonawców:

- na podstawie § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia – dokumentów potwierdzających posiadanie uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, w szczególności koncesji, zezwolenia lub licencji – żądać jedynie, gdy w specyfikacji i ogłoszeniu o zamówieniu zamawiający zamieści opis sposobu dokonywania oceny spełniania tego warunku (wskaże – jakie konkretnie uprawnienia są wymagane do prowadzenia określonej działalności lub czynności oraz przepisy prawa, które nakładają obowiązek ich posiadania). W przypadku usług transportu lub przewozu dokumentami takimi mogą być – w zależności od rodzaju i zakresu świadczonych usług – licencja albo zezwolenie, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 oraz art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1414 z późn. zm.), natomiast aktualny odpis z właściwego rejestru służy wykazaniu, że wykonawca nie podlega wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia,
- na podstawie § 1 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia – wykazu wykonanych, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych, głównych usług, oprócz ilości wskazywać rodzaj i wartość wykonanych usług, którą zamawiający uzna za spełnienie przez wykonawcę tego warunku oraz prawidłowo wskazywać okres, z którego wykonawcy mogą wykazać się doświadczeniem, tj. ostatnie trzy lata przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu,
- na podstawie § 1 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia – wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy usług lub robót budowlanych w celu realizacji zamówienia wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi zasobami, wskazywać rodzaj i ilość wymaganego sprzętu, który zamawiający uzna za spełnienie przez wykonawcę warunku dysponowania potencjałem technicznym,
- na podstawie § 1 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia – wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, wskazywać dysponowanie iloma osobami i o jakich kwalifikacjach zawodowych, doświadczeniu i wykształceniu niezbędnymi do wykonania zamówienia, zamawiający uzna za spełnienie tego warunku,
- na podstawie § 1 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia – informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej, wskazywać minimalną wysokość posiadanych przez wykonawcę środków finansowych lub zdolności kredytowej, które zamawiający uzna za spełnienie tego warunku,
- na podstawie § 1 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia – opłaconej polisy lub w przypadku jej braku, innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, wskazywać na jaką minimalną kwotę winien być ubezpieczony wykonawca, aby zamawiający uznał ten warunek za spełniony.

Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował (lub nie sprecyzował), jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych);

b) od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą:

- oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (przesłanki związane z prowadzonym postępowaniem), ponieważ wskazane w tym przepisie okoliczności, stanowiące podstawę do wykluczenia wykonawcy, zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert. Przepisy § 2 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia uprawniają zamawiającego do żądania oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych jedynie w przepisach art. 24 ust. 1 ustawy (przesłanki nie związane z prowadzonym postępowaniem),
- aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, dowodów rejestracyjnych, dowodów ubezpieczenia i aktualnych badań technicznych pojazdów, którymi dysponuje wykonawca, bowiem możliwości takich nie przewidują przepisy cytowanego rozporządzenia, natomiast wymóg, aby usługi były wykonywane przy użyciu pojazdów zarejestrowanych, ubezpieczonych i posiadających aktualne badania techniczne może być ujęty w specyfikacji w ramach istotnych postanowień przyszłej umowy o zamówienie publiczne (art. 36 ust. 1 pkt 16 ustawy).

Zapewniać zgodność treści ogłoszeń z treścią specyfikacji we wskazanym wyżej zakresie, mając na uwadze, że zawarcie w ogłoszeniach o zamówieniu oraz w specyfikacji różniących się ze sobą informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.3.1. Przyjęcie – do obliczenia kwoty rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – innej powierzchni użytków rolnych niż wynikająca z ewidencji gruntów oraz dokonanie zwrotu podatku współposiadaczowi gruntów na podstawie wniosku niezawierającego pisemnej zgody na zwrot podatku pozostałych współposiadaczy – str. 72-74 protokołu.

Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego ustalać w oparciu o powierzchnię użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określoną w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4

ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.).

Zwrotu podatku dokonywać na podstawie wniosku zawierającego dane określone w przepisach art. 6 ust. 2 cytowanej ustawy, w tym w przypadku gruntów gospodarstwa rolnego stanowiących przedmiot współposiadania, zawierającego pisemną zgodę wszystkich współposiadaczy na zwrot podatku współposiadaczowi, który złożył wniosek (art. 6 ust. 2 pkt 5), w związku z art. 3 ust. 4 ustawy.

3.3.2. Nieprawidłowości przy udzieleniu i rozliczeniu dotacji z budżetu gminy na realizację w 2013 r. zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej, polegające na:

- *niezamieszczeniu – w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert – informacji o zasadach przyznawania dotacji oraz o warunkach realizacji zadania,*
- *dopuszczeniu do konkursu i rozpatrzeniu – wbrew zastrzeżeniom zawartym w Regulaminie Pracy Komisji Konkursowej – ofert, w których nie zawarto wszystkich wymaganych informacji,*
- *niedokonaniu kontroli w zakresie prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy – str. 76-77, 78, 80 protokołu.*

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.).

Dotacji udzielać ubiegającym się podmiotom w oparciu o kompletne oferty, wypełnione zgodnie ze wzorem formularza oferty stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), zawierające wszystkie informacje określone w przepisach art. 14 cytowanej ustawy.

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconego zadania, w zakresie określonym w przepisach art. 17 cytowanej ustawy.

4. W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

- 4.1. Niezamieszczenie – w ogłoszeniu o kolejnym przetargu na zbycie nieruchomości – informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu, a w protokołach z przetargów i rokowań – informacji o cenie wywoławczej nieruchomości – str. 83-84 protokołu.*


W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, podawać w nim terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.)

W protokołach z przetargów i rokowań na sprzedaż nieruchomości zamieszczać wszystkie informacje określone w przepisach § 10 ust. 1 w związku z § 29 ust. 3 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.).

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.

2 posełaniem
Jacek Grządka



Do wiadomości:

Rada Gminy Ułęż