



## 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, 30 grudnia 2014 r.

RIO – II – 600/52/2014

**Pani Elżbieta Masicz**  
Wójt Gminy Rybczewice  
Rybczewice Drugie 119  
21 - 065 Rybczewice

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 8 września do 28 października 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Rybczewice. Protokół kontroli podpisano 19 listopada 2014 r.

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

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

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

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

#### *1.1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych gminnej jednostki organizacyjnej posiadającej osobowość prawną – str. 4 protokołu.*

Nie prowadzić ksiąg rachunkowych instytucji kultury, bowiem Urząd Gminy nie jest podmiotem, o którym mowa w przepisach art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) .

1.2. *Przypadki ewidencjonowania zdarzeń z naruszeniem porządku systematycznego – str. 6 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) operacje dotyczące należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy:
- wpływ na rachunek bankowy należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą (w kwocie faktycznego wpływu) ujmować:
    - \* w ewidencji budżetu gminy:
      - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
      - Ma 901 „Dochody budżetu”,
    - \* w ewidencji Urzędu Gminy:
      - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
      - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
  - kwotę pobranej przez urząd skarbowy opłaty komorniczej (na podstawie poleceń księgowania – PK) ujmować:
    - \* w ewidencji budżetu gminy (PK – wykazanie w zrealizowanych dochodach i poniesionych wydatkach odpowiednio pobranych dochodów i zapłaconej opłaty komorniczej):
      - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
      - Ma 901 „Dochody budżetu”
- i równolegle
- \* w ewidencji Urzędu Gminy:
    - ujęcie pobranych dochodów od dłużnika, w wysokości równej opłacie komorniczej, którą potrącono z zebranych dochodów – PK:
      - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
      - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
    - ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika – PK:
      - Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
      - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatków);
- b) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów ujmować:
- naliczenie przez bank odsetek od pożyczki lub kredytu:
    - \* w księgach rachunkowych budżetu:
      - Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
      - Ma 134 „Kredyty bankowe”,
    - spłata odsetek:
      - \* przekazanie środków na wydatki Urzędu Gminy:
        - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
        - Ma 133 „Rachunek budżetu”
- i równolegle:

Wn 134 „Kredyty bankowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

- c) udzielone z budżetu gminy pożyczki ewidencjonować na koncie 250 „Należności finansowe”

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych 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.”.

- 1.3. *Dokonywanie zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” – str. 6-7 protokołu.*

Zapisów na kontach służących do ewidencji operacji pieniężnych na rachunkach bankowych dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zapewniając pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 133 „Rachunek budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostki”, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.4. *Ujmowanie na koncie 011 „Środki trwałe” składników majątkowych o wartości jednostkowej niższej niż 3.500 zł oraz na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” o wartości jednostkowej niższej niż określona w przepisach wewnętrznych. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji przychodu i rozchodu środków trwałych – str. 8, 9 protokołu.*

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować wyłącznie składniki majątkowe, których wartość początkowa w dniu nabycia przekracza kwotę, o której mowa w przepisach 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 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować wyłącznie składniki majątkowe, których wartość jednostkowa przekracza kwotę wskazaną w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 50/2011 Wójta Gminy Rybczewice z dnia 17 października 2011 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Rybczewice, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Nieterminowe odprowadzanie odpisów od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego oraz nieprawidłowe ewidencjonowanie rozrachunków z tego tytułu – str. 10 protokołu.*

Wpłaty na rzecz izb rolniczych, w wysokości 2 % od uzyskanych wpływów z podatku rolnego, odprowadzać na rachunek bankowy właściwej izby w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1079). Rozrachunki z tego tytułu ujmować na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na bieżąco, w sposób umożliwiający ustalenie faktycznego stanu zobowiązań, w związku z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. *Ewidencjonowanie w raportach kasowych operacji dotyczących rozliczenia wypłaconych zaliczek niezgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem – str. 12 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności dokonując rozliczenia zaliczki w raporcie kasowym, ujmować wyłącznie operację wpłaty niewykorzystanej kwoty lub wypłatę kwoty należnej pracownikowi.

- 1.7. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy za 2013 r. – wykonania niektórych wydatków na podstawie ewidencji analitycznej do konta 101 „Kasa” – str. 15 protokołu.*

Wydatki wykonane wykazywać w sprawozdaniu Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, stosownie do § 9 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

- 1.8. *Sporządzenie odrębnych sprawozdań jednostkowych Rb-Z i Rb-N na koniec IV kwartału 2013 r. dla Urzędu Gminy i organu. Zaniżenie wykazanych w sprawozdaniach należności: z tytułu udzielonych pożyczek (o 15.985 zł) i pozostałych (z tytułu dostaw robót i usług o 81,90 zł) oraz wykazanie jako wymagalnych należności odsetek od zaległości podatkowych, z tytułu najmu i dzierżawy i opłat za wodę i ścieki (w kwocie 50.531,34 zł) – str. 15-16 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” i Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

W sprawozdaniu Rb-N wykazywać m.in. wartość należności wynikających z udzielonych pożyczek oraz jako pozostałe należności – bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 2 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia. W kategorii „wymagalne należności” nie wykazywać odsetek od wymagalnych należności czy też innych należności ubocznych, stosownie do § 13 ust. 1 pkt 5 cytowanej „Instrukcji...”.

- 1.9. *Wykazanie w informacjach uzupełniających do bilansu Urzędu Gminy za 2013 r. zawyżonej kwoty umorzenia środków trwałych (o 117.887,78 zł) – str. 16 protokołu.*

Bilans jednostki – Urząd Gminy sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zawierając w nich informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

- 1.10. *Niesporządzenie opisu funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości – str. 17 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości przez sporządzenie opisu funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” i „c” oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.11. Niezachowanie częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury oraz zinwentaryzowanie budynków, wartości niematerialnych i prawnych oraz należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe niewłaściwą metodą – str. 21-22 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację środków trwałych, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że określony w tych przepisach termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, przeprowadzono raz w ciągu 4 lat, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

Składniki aktywów inwentaryzować w sposób określony w przepisach art. 26 ust. 1 powołanej ustawy, w tym należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe – drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zaś wartości niematerialne i prawne – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

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

*2.1. Wykazanie przez Urząd Gminy – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r. – nieprawidłowej powierzchni gruntów komunalnych, oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr” (drogi), niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy oraz niezasadne wykazanie w tej deklaracji gminnych lokali mieszkalnych jako zwolnionych w 2013 r. z tego podatku – str. 18, 19, 29, 30 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu tym podatkiem oraz zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 oraz ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849), 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.

Ustalić powierzchnię wszystkich gruntów, niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, będących własnością gminy Rybczewice, oznaczonych w ewidencji

geodezyjnej symbolem „dr” oraz składać deklarację na podatek od nieruchomości, wykazując w niej prawidłową powierzchnię tych gruntów, mając na uwadze postanowienia § 1 pkt 6 uchwały Nr XXXIII/215/2014 Rady Gminy Rybczewice z dnia 5 czerwca 2014 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Rybczewice.

2.2. *Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r. od posiadacza gruntów, zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 24, 25 protokołu.*

W przypadku zwolnienia gruntów z podatku od nieruchomości, na podstawie uchwały Rady Gminy, od ich posiadaczy egzekwować obowiązek złożenia deklaracji, mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a oraz art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.3. *Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości – str. 26, 27, 31 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku 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.), przy czym opodatkowywać podatkiem rolnym gminne użytki rolne oddane w dzierżawę, na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a w związku z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.), a podatkiem od nieruchomości – gminne lokale użytkowe, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości gruntów stanowiących wspólnoty gruntowe, uwzględniać 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.), zgodnie z którymi wspólnoty gruntowe są nieruchomościami, stąd podatnikami są 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 wyegzekwować od nich informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6 ust. 6 i art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Opodatkowywać podatkiem od nieruchomości grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” niezajęte pod pasy drogowe dróg publicznych, stanowiące własność osób fizycznych, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 260 z późn. zm.).

- 2.4. *Opodatkowanie w 2013 r. podatnika podatkiem od nieruchomości na podstawie deklaracji, w której bezpodstawnie wykazano część nieruchomości, jako zwolnionej z tego podatku na podstawie uchwały Rady Gminy – str. 28-29 protokołu.*

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

Z podatku od nieruchomości zwalniać wyłącznie nieruchomości lub ich części wskazane w uchwale Nr XXXIII/215/2014 Rady Gminy Rybczewice z dnia 5 czerwca 2014 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Rybczewice.

Nieruchomości lub ich części, będące w posiadaniu podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- 2.5. *Przypadki opodatkowania osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną, oraz użytków rolnych podatkiem od nieruchomości (z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”) – str. 30, 31, 33 protokołu.*

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zaś 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 o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.



2.6. *Przypadki opodatkowania gruntów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki w podatku rolnym – str. 32 protokołu.*

Użytki rolne o łącznej powierzchni do 1 ha (jako niestanowiące gospodarstwa rolne), będące własnością lub znajdujące się w posiadaniu osoby fizycznej, opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta od 1 ha gruntów, zaś grunty stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, mając na uwadze przepisy art. 1, art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

2.7. *Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innej niż faktyczna powierzchnia użytkowa wynajmowanego lokalu użytkowego – str. 33 protokołu.*

Za podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości przyjmować faktyczną powierzchnię użytkową lokalu, wskazaną w umowie najmu lokalu, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a i art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.8. *Nieprawidłowości przy udzielaniu ulg inwestycyjnych oraz zwolnień z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, polegające na:*

- *nieterminowym załatwianiu wniosków o ulgę bądź zwolnienie,*
- *udzielaniu ulg inwestycyjnych, mimo nieudokumentowania faktu zakończenia inwestycji,*
- *udzielaniu zwolnień, mimo niezłożenia przez podatników wymaganych informacji w zakresie pomocy publicznej – str. 34, 35 protokołu.*

Sprawy wymagające postępowania wyjaśniającego załatwiać bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowane nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, w myśl przepisów art. 139 Ordynacji podatkowej. O przypadku niezakończenia sprawy we właściwym terminie powiadamiać stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu oraz wyznaczać nowy termin załatwienia sprawy, stosownie do przepisów art. 140 tej ustawy.

Ulgę inwestycyjną przyznawać po zakończeniu inwestycji, stosownie do przepisów art. 13 ust. 2 ustawy o podatku rolnym. Dokumentować fakt zakończenia inwestycji; dowodem może być np. notatka służbowa potwierdzająca zakończenie inwestycji albo złożone – na wniosek podatnika – oświadczenie. W przypadku gdy dowodem potwierdzającym określone fakty jest – złożone na wniosek podatnika –

oświadczenie, odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, stosownie do przepisów art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej.

Zwolnienia z podatku rolnego z tytułu zakupu gruntów udzielać w formule de minimis, na podstawie przepisów rozporządzenia Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz. Urz. L 352 z 24.12.2013 r.), zgodnie z wyjaśnieniem Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi z 30 grudnia 2013 r. zamieszczonym na stronie internetowej Ministerstwa.

Od podatników ubiegających się o zwolnienie z tytułu zakupu gruntów egzekwować obowiązek złożenia - wraz z wnioskiem i zaświadczeniami o pomocy de minimis w rolnictwie jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczeniami o wielkości pomocy de minimis w rolnictwie otrzymanej w tym okresie albo oświadczeniami o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie - informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810), mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.). W przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych zaświadczeń, oświadczeń lub informacji, pomoc nie może być udzielona, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 powołanej ustawy.

*2.9. Niepodjęcie skutecznych działań, mających na celu wyegzekwowanie zaległości podatkowych z 2007 r., skutkujące przedawnieniem tych zobowiązań (w kwocie 328 zł) – str. 38 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 70 § Ordynacji podatkowej w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619), przy czym jeśli egzekucja ma być prowadzona zarówno z majątku wspólnego zobowiązanego i jego małżonka, jak i z ich majątków osobistych, tytuł wykonawczy wystawiać na oboje małżonków, stosownie do przepisów art. 27c cytowanej ustawy.

*2.10. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wpływów za energię cieplną, zużytą wodę oraz odprowadzanie ścieków płynnych – str. 39 protokołu.*

Wpływy z tytułu opłat za energię cieplną, zużytą wodę oraz odprowadzanie ścieków płynnych klasyfikować do § 0830 „Wpływy z usług”, 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).

*2.11. Wyznaczanie w fakturach wystawianych najemcom lokali innego terminu płatności niż określony w umowie – str. 39-40 protokołu.*

W fakturach obciążających najemców lokali wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, bądź dostosować postanowienia umów do stosowanej praktyki rozliczania się z najemcami, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2014 r., poz. 121).

*2.12. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości z tytułu czynszu najmu, skutkujące przedawnieniem roszczeń w łącznej wysokości 6.099,94 zł – str. 41-42 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych, na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2014 r., poz. 101 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

*2.13. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w podziale na przedsiębiorców – str. 42 protokołu.*

Ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, prowadzić w podziale na poszczególnych przedsiębiorców, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., celem umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.).

*2.14. Niewydanie decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w związku z niewniesieniem opłaty w ustawowo określonym terminie – str. 43 protokołu.*

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadku niewniesienia opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w terminie ustawowym, stosownie do przepisów art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w związku z przepisami art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267 z późn. zm.).

Ponadto przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały ustalającej stawkę procentową opłaty adiacenckiej, z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej, 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 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.) – str. 43 protokołu.

*2.15. Niedostosowanie postanowień umów o dostawę wody do obowiązujących przepisów w zakresie terminu płatności – str. 46 protokołu.*

Dostosować postanowienia umów o dostawę wody i odprowadzanie ścieków w zakresie terminu zapłaty za wodę i ścieki do przepisów § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określenia taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886), w związku z przepisami art. 6 ust. 3 pkt 2 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.).

*2.16. Nieprawidłowe ustalanie okresu pracy uprawniającego do dodatku za wieloletnią pracę, skutkujące wypłacaniem wójtowi gminy wyższej stawki dodatku przed nabyciem do niej prawa – str. 48 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202), w tym m.in. okresy pobierania zasiłku dla bezrobotnych, zgodnie z przepisami art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2013, poz. 674 z późn. zm.).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki

dotatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1050 z późn. zm.).

Wystąpić o zwrot kwoty nienależnie wypłaconego dodatku.

- 2.17. *Przyjęcie do obliczenia nagrody jubileuszowej niewłaściwej wysokości jednego ze składników wynagrodzenia, co skutkowało jej заниzeniem (o 29,17 zł) – str. 49 protokołu.*

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę nagrody.

- 2.18. *Sfinansowanie ze środków budżetu zadań statutowych klubu sportowego, poza przekazaną temu podmiotowi dotacją (w kwocie 3.775 zł) – str. 52 protokołu.*

Podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, realizującym zadanie gminy, przekazywać z budżetu gminy środki finansowe w formie dotacji, po przeprowadzeniu postępowania określonego przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 221 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

- 2.19. *Nieprawidłowe obliczenie średniorocznego etatu nauczyciela dyplomowanego w 2013 r. (zawyżono o 0,11 etatu), a w konsekwencji zawyżenie kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli (o 2.200,16 zł) – str. 54, 55 protokołu.*

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli ustalać na podstawie średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, stosownie do przepisów § 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.).

*2.20. Niezamieszczenie na fakturach, dołączonych do wniosku o zwrot podatku akcyzowego, wymaganej adnotacji – str. 61 protokołu.*

Na dołączonych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego fakturach VAT (albo na potwierdzonych za zgodność z oryginałem ich kopiach) zamieszczać adnotację o treści wskazanej w przepisach art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz.379 z późn. zm.).

**3. W zakresie mienia komunalnego:**

*3.1. Zawieranie kolejnych umów najmu i dzierżawy z tymi samymi osobami, bez zgody Rady Gminy oraz bez sporządzenia wykazów nieruchomości – str. 64 protokołu.*

W przypadku zawierania po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy kolejnej umowy, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 i 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Występować do Rady Gminy o zgodę na zawarcie umów najmu lub dzierżawy, w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat zawierana jest kolejna umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, 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 z późn. zm.).

*3.2. Przypadki pobierania od najemców lokali mieszkalnych czynszu najmu w nieprawidłowej wysokości – str. 64 protokołu.*

Czynsz za najem lokali mieszkalnych ustalać i pobierać w wysokości określonej przez wójta gminy, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 1 i art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2014 r., poz. 150), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

*3.3. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:*

- *niezamieszczenie informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości oraz ogłoszeń o przetargach na stronie internetowej,*
- *zawarcie w ogłoszeniach o przetargu informacji o prawie do zatrzymania wadium, w sytuacji gdy żaden z uczestników przetargu nie zgłosił postąpienia ponad cenę wywoławczą,*

- niezamieszczenie w ogłoszeniu o kolejnym przetargu informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego,,
- niesporządzanie informacji o wynikach przetargów,
- niezamieszczenie w protokole z przeprowadzonego przetargu wymaganych informacji
- niezawiadomienie na piśmie osób ustalonych jako nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umów sprzedaży – str. 65-66 protokołu.

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszenia o przetargu podawać do publicznej także na stronach internetowych urzędu, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 i art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W ogłoszeniu o przetargu nie podawać informacji nie mających podstaw prawnych, w tym o prawie do zatrzymania wadium, w sytuacji gdy żaden z uczestników przetargu nie zgłosił postąpienia ponad cenę wywoławczą, zgodnie bowiem z przepisami § 4 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490) wadium zwraca się niezwłocznie po odwołaniu albo zamknięciu przetargu, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia odwołania, zamknięcia, unieważnienia lub zakończenia przetargu wynikiem negatywnym. Prawo do zatrzymania wadium przysługuje w sytuacji, gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, w którym zamieszczono informację o tym uprawnieniu, zgodnie z przepisami art. 41 ust. 2 powołanej ustawy.

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, w ogłoszeniu podawać termin przeprowadzenia poprzedniego przetargu, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy;

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości, zgodnie z przepisami § 12 cytowanego rozporządzenia.

W protokole z przeprowadzonego przetargu zamieszczać informacje wskazane w przepisach § 10 ust. 1 rozporządzenia.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, w związku z przepisami art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

2 pozostawiam

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Rybczewice