



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, 21 września 2016 r.

RIO – II – 600/30/2016

Pan Czesław Jaworski

Wójt Gminy

Chrzanów Trzeci 112

23 - 305 Chrzanów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 15 czerwca do 25 lipca 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Chrzanów. Protokół kontroli podpisano 5 sierpnia 2016 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 2016 r., poz. 561).

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

1.1 W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1.1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych gminnych jednostek organizacyjnych, mimo niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały wskazującej Urząd jako jednostkę obsługującą – str. 2-3, 29 protokołu.

Nie prowadzić ksiąg rachunkowych gminnych jednostek organizacyjnych, bowiem wykonywanie tych czynności nie ma uzasadnienia prawnego w związku z niepodjęciem przez Radę Gminy uchwały określającej Urząd jako jednostkę obsługującą, jednostki obsługiwane i zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi, o której mowa w przepisach art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446).

W przypadku podjęcia decyzji o prowadzeniu wspólnej obsługi, przygotować i przedstawić Radzie Gminy projekt stosownej uchwały, w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 cytowanej ustawy o samorządzie gminnym.

1.1.2. Nieujęcie – w zakładowym planie kont Urzędu Gminy – konta 991, mimo występowania operacji podlegających ewidencji na tym koncie oraz nieokreślenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych (prowadzonych ręcznie) z kontami księgi głównej – str. 4-5 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wprowadzenie do zakładowego planu kont Urzędu Gminy konta 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” i określenie przyjętych zasad klasyfikacji na nim zdarzeń, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 pkt 1b 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 § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”,
- określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3a i ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

1.1.3. Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 7-9, 14-15 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) operacje gospodarcze, dotyczące projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, ewidencjonować:

- wpływ środków:

*w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

*w księgach Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- przekazanie środków na realizację wydatków na wyodrębniony rachunek bankowy projektu:

*w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

- wpływ środków na wyodrębniony rachunek projektu:

*w księgach Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych związanych z finansowaniem projektu - na podstawie sprawozdań Rb-28S:

*w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

*w księgach Urzędu:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 800 „Fundusz jednostki”;

b) rozrachunki z pracownikami z innych niż wynagrodzenia tytułów ujmować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”;

c) koszty opłaty komorniczej (na podstawie – PK) ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” (Wn) w korespondencji z kontem „Rachunek bieżący jednostki” (Ma);

d) ujmować w księgach rachunkowych operacje związane z naliczaniem odsetek od kredytów i pożyczek – zapisami:

- naliczenie przez bank odsetek od kredytu (pożyczki):

*w księgach rachunkowych budżetu:

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),

*w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

*w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetowe”,

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),

*w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

e) umorzenie środków trwałych w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do używania ujmować:

Wn 401 „Zużycie materiałów i energii”,

Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.1.4. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – str. 9 protokołu.

Prowadzić ewidencję szczegółowa do konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.1.5. Nieterminowe regulowanie zobowiązań – str. 10, 18, 30, 84-85, 92 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

1.1.6. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych, w wyniku:

- *nieujęcia w księgach rachunkowych wszystkich gruntów nabytych w latach 2004-2007 i nieujawnienie tego w trakcie inwentaryzacji,*
- *ujmowania – w ewidencji analitycznej – w jednej pozycji środków trwałych składających się z odrębnych obiektów,*
- *ujmowania w ewidencji jako odrębnego składnika majątku – kosztów modernizacji istniejących środków trwałych – str. 12-14, 21-22 protokołu.*

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, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy. Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację gruntów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W ewidencji analitycznej środków trwałych, każdy składnik majątku (w tym każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość) ujmować w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, stosownie do zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Powiększać wartość początkową istniejącego środka trwałego o koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji środka trwałego i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.1.7. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:

- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z za 2015 r. – zaniżonej kwoty zobowiązań wymagalnych (o 389,08 zł),*

- wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2015 r. – zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 1.601 zł),
- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S za 2015 r.- zawyżonej kwoty planu wydatków (w dz. 801 rozdz. 80113 § 4300 zawyżono o 1.174,16 zł),
- wykazaniu - w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S - danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych (w zakresie planu - w dz. 801 rozdz. 80113 § 4300 zawyżono o 1.174,16 zł i zaangażowania – w dz. 801 rozdz. 80103 § 4010 zaniżono o 90 zł) – str. 23-26 protokołu.

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane o planowanych wydatkach wynikające z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian, zgodnie z przepisami § 5 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015).

Zbiorcze sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie sprawozdań jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia.

- 1.1.8. *Sfinansowanie występującego w trakcie 2015 r., deficytu budżetu gminy, ze środków części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu 2015 r., na styczeń 2016 r. – str. 25 protokołu.*

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł, wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- 1.1.9. *Niewykazanie – w informacjach uzupełniających do bilansu Urzędu Gminy za 2015 r. – umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (w kwocie 224.369,89 zł) – str. 29 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań, stanowiących załączniki Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

1.2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Zespołu Szkół w Chrzanowie:

W przypadku określenia Urzędu Gminy jednostką obsługującą jednostki oświatowe, w związku z przepisami art. 10b ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, wyeliminować podaną nieprawidłowość, w sposób wskazany we wniosku pokontrolnym.

1.2.1. Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających płatność dochodów – str. 33 protokołu.

Na kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Dokonywanie zapisów – na szczegółowych kontach podatników podatku od środków transportowych – bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, a na szczegółowych kontach podatników podatku rolnego – pod inną niż faktyczna data operacji – str. 18, 50 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Odpisów podatków na kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 oraz § 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) w związku z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

2.1.2. Opodatkowanie w latach 2015 – 2016 podatkiem od nieruchomości części gruntów, będących w posiadaniu przedsiębiorcy, stawką dla „gruntów pozostałych” – str. 38 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej. 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, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 tej ustawy.

Grunty, będące w posiadaniu przedsiębiorcy, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem stawek przewidzianych dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 i ust. 2a w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. „a” ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716).

2.1.3. Nieujęcie – w księgach rachunkowych – decyzji Samorządowego Kolegium Odwoławczego uchylającej decyzję określającą wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości – str. 41, 42 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.4. Opodatkowanie jedną decyzją gruntów stanowiących współwłasność i odrębną własność – str. 42, 43 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617) i art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 374). Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych (w tym również małżonków), opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

2.1.5. Niezamieszczanie daty wpływu na wniosku o udzielenie ulgi inwestycyjnej oraz na wnioskach o udzielenie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów – str. 43, 45, 46 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 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. Opodatkowanie spółki jawnej w drodze decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego – str. 44 protokołu.

Od spółki jawnej egzekwować deklaracje na podatek od nieruchomości i opłacanie tego podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.7. Udzielenie w 2015 r. ulgi inwestycyjnej mimo niezłożenia przez podatnika wymaganego formularza w zakresie pomocy publicznej w rolnictwie oraz wskazanie - w podstawie prawnej decyzji w tej sprawie – nieaktualnych przepisów unijnych.

Udzielanie w 2016 r. zwolnień w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, a także udzielanie w latach 2015 – 2016 umorzeń zaległości podatkowych, mimo niezłożenia przez podatników wymaganego formularza w zakresie pomocy de minimis w rolnictwie – str. 45, 47, 49 protokołu.

Od podatników ubiegających się:

- o ulgę inwestycyjną – egzekwować obowiązek złożenia informacji niezbędnych do udzielenia pomocy publicznej w rolnictwie na wymaganym formularzu,

którego wzór stanowi załącznik Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 312 z późn. zm.) albo oświadczenia o nieotrzymaniu tej pomocy,

- o zwolnienie z tytułu zakupu gruntów i umorzenie zaległości podatkowych – egzekwować obowiązek złożenia 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 pkt 3 i ust. 5 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.) oraz przepisy art. 12 ust. 12 pkt 1 i art. 13f ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

W przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych informacji, pomoc nie może być udzielona, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

W podstawie prawnej decyzji w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej wskazywać – obok przepisów krajowych – przepisy rozporządzenia Komisji (UE) nr 702/2014 z dnia 25 czerwca 2014 r. uznającego niektóre kategorie pomocy w sektorach rolnym i leśnym oraz na obszarach wiejskich za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE L 193 z 01.07.2014, str. 1), w związku z art. 13f ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

2.1.8. Odebranie oświadczeń od podatników, ubiegających się o zwolnienie z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania.

Przypadki wskazywania – w decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów – nieprawidłowej daty rozpoczęcia lub zakończenia stosowania zwolnienia w podatku rolnym – str. 46, 47 protokołu.

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.

W decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, wskazywać prawidłową datę rozpoczęcia i zakończenia stosowania zwolnienia, w związku z art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 13d ust. 1 i 3 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 ustawy o podatku rolnym, w myśl których zwolnienia z tytułu nabycia gruntów należy stosować od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, a okres zwolnienia wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów.

2.1.9. Niewskazywanie – w podstawie prawnej decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym, stanowiącej pomoc de minimis w rolnictwie – przepisów art. 67b § 1 Ordynacji podatkowej oraz przypadki zamieszczania niekompletnego uzasadnienia faktycznego (w związku m. in. z uwzględnieniem jedynie części wniosku podatnika) – str. 50 protokołu.

Jako podstawę prawną decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, stanowiącej pomoc de minimis, wskazywać – obok przepisów art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej – przepisy art. 67b § 1 pkt 2 w związku z art. 210 § 1 pkt 4 tej ustawy.

W uzasadnieniu faktycznym decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków wskazywać fakty, które organ uznał za udowodnione, dowody, którym dał wiarę oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, przy czym w przypadku uwzględnienia tylko części żądania podatnika wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, zgodnie z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej.

2.1.10. Niewydanie decyzji ustalającej obowiązek uiszczenia opłat za odbieranie odpadów komunalnych przedsiębiorcy, który nie został objęty systemem gospodarowania odpadami komunalnymi przez gminę, nie przedłożył umowy korzystania z usług wykonywanych przez właściwy podmiot, odbierający odpady komunalne i dowodów uiszczenia opłat za te usługi – str. 54, 55 protokołu.

W przypadku nieprzedłożenia przez właściciela nieruchomości – który nie został objęty systemem gospodarowania odpadami komunalnymi przez gminę, na podstawie przepisów rozdziału 3a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250) – umowy korzystania z usług wykonywanych przez właściwy podmiot, odbierający odpady komunalne oraz dowodów uiszczenia opłat za te usługi, wydawać z urzędu decyzję ustalającą obowiązek

uiszczania opłat za odbieranie odpadów komunalnych, na zasadach określonych w przepisach art. 6 cytowanej ustawy.

2.1.11. Wskazywanie – w fakturach za najem lokalu użytkowego – innego terminu płatności niż wynikający z zawartej umowy oraz doręczanie tych faktur bez potwierdzenia ich odbioru, przy terminie płatności ustalonym od daty ich otrzymania – str. 60 protokołu.

W fakturach wystawianych najemcy lokalu użytkowego wskazywać termin płatności czynszu, zgodny z postanowieniami zawartej umowy, w związku z przepisami art. 669 § 1 Kodeksu cywilnego. W przypadku wyznaczenia najemcy lokalu terminu płatności czynszu liczonego od daty otrzymania faktury – doręczać je za potwierdzeniem odbioru, celem umożliwienia kontroli terminowości wpłat oraz prawidłowego naliczania ewentualnych odsetek za opóźnienie, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Ustalenie i wypłacenie wójtowi gminy ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie wynagrodzenia przysługującego po nabyciu prawa do tego ekwiwalentu (zawyżono o kwotę 3.088,56 zł) – str.65,66 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać na podstawie składników wynagrodzenia określonych w stawce miesięcznej w stałej wysokości – w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu, stosownie do przepisów § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagradzania za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

2.2.2. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2015 r. – w dz. 900, rozdz. 90095, § 4170 – w okresie od 12.10 do 1.12.2015 r. – o łączną kwotę 8.575,54 zł.

Dokonywanie przeksięgowania części prawidłowo zaklasyfikowanych wydatków do innych (niewłaściwych) podziałek klasyfikacji budżetowej, w sytuacji gdy pozostawienie tych kwot we właściwej klasyfikacji spowodowałoby ujawnienie przekroczenia planu, a następnie (po zmianie planu) przeksięgowanie z powrotem części wyksięgowanych tak wydatków – str. 67-69 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie finansowym, wynikających z przepisów art. 257 tej ustawy oraz upoważnień otrzymanych od Rady Gminy na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, stosownie do przepisów 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 z późn. zm.).

2.2.3. Nieprzekazanie do 31 maja kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości naliczonych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2015 r. – str. 71 protokołu.

Kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości dokonanych na dany rok kalendarzowy odpisów i zwiększeń na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 31 maja tego roku, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800).

2.2.4. Wyplacenie diet radnemu i sołtysom, mimo ich nieobecności w sesji Rady Gminy (brak podpisów na liście obecności) oraz wyplacenie przewodniczącemu i wiceprzewodniczącemu Rady Gminy diet za czerwiec 2015 r. – w nieprawidłowych wysokościach – str. 72-73 protokołu.

Diety radnym i sołtysom naliczać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy w uchwale, podjętej na podstawie przepisów art. 25 ust. 4 i art. 37b ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

2.2.5. Nieokreślenie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na:

- *rozbudowę i przebudowę budynku remizy strażackiej w Maliniu – wymogu posiadania uprawnień budowlanych do kierowania robotami w specjalności konstrukcyjno-budowlanej, elektrycznej i sanitarnej przez osoby odpowiedzialne za kierowanie robotami budowlanymi,*

- odbudowę drogi gminnej w miejscowości Chrzanów Trzeci – warunku udziału w postępowaniu, dotyczącego ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej (na kwotę min. 100.000 zł),

mimo określenia tych warunków w ogłoszeniach o zamówieniach, przy czym dokumentu potwierdzającego zawarcie ubezpieczenia żądano wyłącznie od innych podmiotów, którymi ewentualnie będzie dysponował wykonawca (a nie od niego samego) i tylko w ogłoszeniu o tym zamówieniu – str. 78, 86 protokołu.

Zapewniać zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz wykazu oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie tych warunków, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz art. 41 pkt 7 i 7a, w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.). Zawarcie w ogłoszeniach i w specyfikacji różniących się informacji w tym zakresie uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający, czy też jakich dokumentów zamawiający wymaga (wskazanych w ogłoszeniu, czy w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia zasad postępowania określonych przepisami art. 7 ust. 1 tej ustawy.

2.2.6. *Niewezwanie wykonawców, którzy złożyli oferty z cenami niższymi o więcej niż 30% od wartości zamówienia, do złożenia wyjaśnień pod kątem rażąco niskiej ceny – str. 87 protokołu.*

Zwracać się do wykonawców o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów dotyczących wyliczenia ceny lub kosztu, w szczególności w zakresie wskazanym w przepisach art. 90 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w przypadku gdy cena całkowita oferty jest niższa o co najmniej 30% od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia, zgodnie z przepisami art. 90 ust. 1a pkt 1 tej ustawy.

2.2.7. *Zawarcie 16 kwietnia 2015 r. umowy na odbudowę drogi gminnej w miejscowości Chrzanów Trzeci z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań (o kwotę 18.831,80 zł) – str. 88 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.

3. W zakresie długu publicznego:

3.1. *Zaplanowanie w wieloletniej prognozie finansowej na 2015 r. (stan na początek roku) w zakresie rozchodów z tytułu spłat kredytów w wysokości wyższej (o 9.426,43 zł) niż wynikająca z harmonogramu spłat oraz nierealistycznych danych w zakresie dochodów ogółem – str. 93 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej realnie określać dla każdego roku objętego prognozą wartości określone w przepisach art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w tym z tytułu dochodów bieżących i rozchodów budżetu (art. 226 ust. 1 pkt 1 i 5).

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

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

Jacek Grządka



Do wiadomości:

Rada Gminy Chrzanów



