



# 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, 11 stycznia 2018 r.

RIO – II – 600/44/2017

**Pan Leszek Proskura**  
Wójt Gminy  
22-304 Siennica Różana 265A

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 11 października do 16 listopada 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Siennica Różana. Protokół kontroli podpisano 27 listopada 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze i 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. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Nieprowadzenie – do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie zobowiązań podatkowych zabezpieczonych hipoteką – str. 11 protokołu.*

Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2107 r. poz 1911), mając na uwadze przepisy § 11 ust. 2, ust. 3 pkt 1 oraz ust. 4 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. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375).

- 1.2. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb–27S za 2016 r. – zawyżonej kwoty dochodów otrzymanych z tytułu dotacji celowej (w dz.750 rozdz.75011 § 2010 o 538,40 zł) – str. 16 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb–27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 4 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 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

### **2.1. W zakresie dochodów:**

- 2.1.1. *Niewyegzekwowanie – od gminnej jednostki organizacyjnej – obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 r. i 2017 r., w związku z posiadaniem gminnych lokali (zwolnionych z podatku na podstawie uchwały Rady Gminy) oraz niezasadne wykazanie tych lokali w deklaracjach na podatek od nieruchomości Urzędu Gminy, jako zwolnionych ustawowo – str. 25 protokołu.*

Podatników, posiadających nieruchomości lub ich części zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji – wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785), w związku z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), celem prawidłowego sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów zwolnionych z tego podatku, mając na uwadze, że w przypadku posiadania

gminnych lokali użytkowych przez inne podmioty niż gmina, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży na ich posiadaczach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

### *2.1.2. Przypadki opodatkowania podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 30 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, mając na uwadze, 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.

Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe – zasadność przyjętej stawki przy opodatkowaniu naczep wskazanych w protokole kontroli. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości – wystąpić do ich właścicieli o przedłożenie korekty deklaracji, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej, a w sytuacji niewywiązania się z tego obowiązku, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego.

### *2.1.3. Niewystawianie bądź niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 37, 38 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji

administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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

### *2.2.1. Wprowadzenie – w regulaminie wynagradzania pracowników – możliwości przyznania dodatku specjalnego „ze względu na zakres wykonywanych zadań i charakter pracy” (i wypłacanie dodatków pracownikom na tej podstawie) – str. 45 - 46 protokołu.*

Dostosować postanowienia regulamin wynagradzania pracowników – w zakresie przyznawania dodatku specjalnego – do przepisów art. 36 ust.5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm), zgodnie z którymi dodatek ten może być przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

### *2.2.2. Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu, co skutkowało wypłaceniem ekwiwalentu w zawyżonej wysokości (o 117,84 zł) – str. 48 - 49 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać za poprawnie ustaloną liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 155<sup>1</sup> § 1, art. 155<sup>2a</sup> § 1 i 2 tej ustawy.

Rozważyć wystąpienie o dobrowolny zwrot nienależnie wypłaconej kwoty ekwiwalentu, bądź jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

### *2.2.3. Nieokreślenie organizacji, trybu pracy i zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, powołanej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych – str. 55 protokołu.*

Powołując komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, określać organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków jej członków, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystość jej prac,

stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.).

*2.2.4. Niezawarcie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych – uprawnień zamawiającego w zakresie kontroli spełniania wymagań w zakresie zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności w zakresie realizacji zamówienia oraz sankcji z tytułu ich niespełnienia – str. 59 protokołu.*

Określając – w opisie przedmiotu zamówienia na usługi lub roboty budowlane – wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, polegające na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 Kodeksu pracy, zawierać w specyfikacji istotnych warunków zamówienia postanowienia dotyczące uprawnień zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę tych wymagań oraz sankcji z tytułu ich niespełnienia, zgodnie z art. 36 ust. 2 pkt 8a lit. b ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.5. Przyjęcie przez zamawiającego – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych – gwarancji ubezpieczeniowej uzależniającej realizację uprawnień z niej wynikających od spełnienia wskazanych w niej warunków i wyłączającej zobowiązania wykonawcy z tytułu kar umownych i odsetek – str. 59 - 60 protokołu.*

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowych czy ubezpieczeniowych zwracać uwagę na treść dokumentu, w związku z art. 147 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że gwarancje – aby spełniały swój cel – muszą mieć charakter nieodwołalny i bezwarunkowy, a wszelkie okoliczności, które mogłyby spowodować odwołanie, unieważnienie czy ograniczenie gwarancji są niedopuszczalne; zamawiający zostałby bowiem bez zabezpieczenia, a jakikolwiek warunek powodowałby, że to zamawiający musiałby udowadniać, że wypłata z zabezpieczenia jest mu należna.

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

*3.1. Niesporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę lub niepodawanie ich do publicznej wiadomości. Niezamieszczenie ceny nieruchomości w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.*

*Zawieranie – po umowach najmu lokali użytkowych zawartych na czas oznaczony do trzech lat – kolejnych umów z tymi samymi najemcami, których przedmiotem była ta sama nieruchomość, bez zgody Rady Gminy – str. 69, 70 - 72 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.), mając na uwadze, że obowiązek ten nie dotyczy oddawania nieruchomości w dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy, chyba że po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1b tej ustawy.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczać cenę nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 6 tej ustawy.

Kolejną umowę z najemcami lokali użytkowych – po umowach zawartych na czas oznaczony do 3 lat, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, zawierać za zgodą Rady Gminy, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 pkt 9 lit. a ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1875).

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

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

Jaśek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Siennica Różana