

Lublin, 29 sierpnia 2014 r.

RIO – II – 600/28/2014

Pan Józef Biały
Wójt Gminy
Aleksandrów Drugi 380
23-408 Aleksandrów

Szanowny Panie Wójcie

W okresie od 15 kwietnia do 22 maja 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Aleksandrów. Protokół kontroli podpisano 30 maja 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu 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. Nieujęcie w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta pozabilansowego 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” – str. 5 protokołu.

Ująć w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konto pozabilansowe 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” i określić zasady klasyfikacji na nim zdarzeń, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

(Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 pkt 1 lit. „b” 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).

1.2 Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem zasady systematyki zapisów – str. 7 protokołu.

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

- a) odpis aktualizujący należności wątpliwe, w tym odpis aktualizujący wartość odsetek od należności z tytułu dochodów budżetowych zaliczać do kosztów finansowych lub do pozostałych kosztów operacyjnych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący, zapisami:

Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne” (odsetki od należności podatkowych)
lub

Wn 750 „Koszty finansowe” (odsetki od pozostałych należności)

Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”;

- b) koszty opłaty komorniczej, potrącone z wyegzekwowanych przez Urząd Skarbowy należności, ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

1.3. Sporządzenie zbiorczego sprawozdania Rb – 27 S za 2013 r. w zakresie niektórych danych na podstawie ksiąg rachunkowych, w wyniku niewykazania w sprawozdaniu jednostkowym gminy wszystkich wymaganych danych – str. 16, 17 protokołu.

Zbiorcze sprawozdanie Rb – 27 S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego gminy, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119). Sprawozdanie jednostkowe sporządzać zgodnie z zasadami określonymi w Rozdziale 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do cytowanego rozporządzenia, w szczególności w sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i za rok

wypełniać kolumny: „Plan (po zmianach)”, „Należności”, „Potrącenia”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „Dochody otrzymane”, „Saldo końcowe”, „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, „Skutki udzielonych ulg i zwolnień ...”, „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 3, mając na uwadze § 4 ust. 2 cytowanej „Instrukcji...”.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

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

- *zaniżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku od nieruchomości (o 133.294 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (o 106.635,20 zł), w wyniku niewyliczania tych skutków dla gruntów komunalnych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”(drogi), niebędących gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych,*
- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o 540 zł), w wyniku błędów rachunkowych – str. 20, 21, 27, 28 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb–PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, wprowadzonych przepisami uchwał Rady Gminy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z przepisami § 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 – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” oraz skutków udzielonych uchwałą Rady Gminy zwolnień, wykazywanych w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym m. in. powierzchnię gruntów komunalnych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”, niebędących gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych, zwolnionych z podatku od nieruchomości, na podstawie postanowień § 1 pkt 8 uchwały Nr XXVIII/131/10 Rady Gminy Aleksandrów z dnia 22 kwietnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości.

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

RIO.

2.1.2. Niezasadne wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r., złożonej przez Urząd Gminy – budynku komunalnego, zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej przez osoby fizyczne, nieużytków (o pow. 1,24 ha) oraz gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”, zajętych pod pas drogowy drogi publicznej (o pow. 1,19 ha), jako zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 21, 26 - 28 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających zwolnieniu (ustawowemu i na podstawie uchwały Rady Gminy) z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849), zgodnie z treścią formularza deklaracji, określonego uchwałą Nr XI/53/11 Rady Gminy Aleksandrów z dnia 21 grudnia 2011 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, mając na uwadze, że grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „N” (nieużytki), niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, są zwolnione ustawowo z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”(drogi), zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych są wyłączone z opodatkowania tym podatkiem, na podstawie przepisów art. 2 ust. 3 pkt 4 tej ustawy.

2.1.3. Niesprawdzenie deklaracji podatkowych, a w konsekwencji:

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innej (mniejszej) powierzchni gruntów i budynków niż wynikająca ze stanu faktycznego,*
- *niewyjaśnienie przyczyn niewykazania przez podatnika w deklaracji na podatek od nieruchomości budowli związanej z prowadzoną działalnością gospodarczą,*
- *opodatkowanie podatnika podatku od środków transportowych z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 25, 26, 36, 37 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

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

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

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia

17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r., Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.), pamiętając, że grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym, natomiast użytki rolne zajęte na prowadzenie tej działalności podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, 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.) oraz art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Budynki (lub ich części) oraz budowle, będące w posiadaniu podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w myśl których za budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uznaje się budynki i budowle, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych, w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b i pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Dokonywać kontroli podatkowych, celem ustalenia podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej.

Pojazdy opodatkowywać podatkiem od środków transportowych, z zastosowaniem stawki właściwej dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wystąpić do podatników wskazanych w protokole kontroli o przedłożenie korekt deklaracji, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej, a w przypadku niewywiązania się z tego obowiązku określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 tej ustawy – wysokość zobowiązania podatkowego.

2.1.4. Nieprawidłowe prowadzenie szczegółowych kont podatników, w tym dokonywanie:

- *przypisu podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości na kontach szczegółowych podatników pod inną datą niż data złożenia deklaracji i doręczenia decyzji wymiarowej,*
- *przypisu i odpisu podatku od środków transportowych na podstawie informacji bądź decyzji ze starostwa powiatowego, mimo niezłożenia deklaracji i niewydania przez organ podatkowy decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego (przypadki),*
- *dokonywanie przypisu podatku na podstawie niedoręczonych stronie decyzji, a następnie dokonywanie odpisu tego podatku na podstawie decyzji w sprawie umorzenia z urzędu zaległości podatkowej – str. 28, 30, 36, 40, 41 protokołu.*

Na szczegółowych kontach podatników dokonywać zapisów zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 ust. 2 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), przy czym przypisu i odpisu podatku dokonywać na podstawie złożonej deklaracji w miesiącu jej wpływu do Urzędu oraz pod datą skutecznego doręczenia stronie decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 cytowanego rozporządzenia oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości i art. 212 Ordynacji podatkowej.

Niedoręczenie decyzji wymiarowej stronie oznacza, że nie można dokonać przypisu podatku na koncie podatnika, jak również egzekwować podatku i udzielać ulg w jego zapłacie, ponieważ nie powstało zobowiązanie podatkowe, w związku z art. 21 § 1 pkt 2 i art. 67d § 1 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji zaistnienia okoliczności mających wpływ na wygaśnięcie obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych właścicieli środków transportowych, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 9 ust. 1 i ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, wzywać, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, do złożenia tych deklaracji.

W razie niezłożenia deklaracji, mimo wezwania, określać – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego – decyzją wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej i na podstawie tej decyzji dokonywać przypisu podatku, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia.

2.1.5. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynku mieszkalnego, należącego do osoby fizycznej – str. 30 , 31 protokołu.

Budynki mieszkalne należące do osób fizycznych, niewchodzące w skład indywidualnych gospodarstw rolnych, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości w drodze decyzji wymiarowej, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2, art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z postanowieniami § 1 pkt 1 uchwały Nr XXVIII/131/10 Rady Gminy Aleksandrów z dnia 22 kwietnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości.

2.1.6. Przypadki niesystematycznego wystawienia tytułów wykonawczych – str. 32 – 34 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.

Ponadto:

- dostosować postanowienia § 23 „Instrukcji obiegu kontroli dokumentów finansowych”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 86/12 Wójta Gminy Aleksandrów do przepisów § 6 rozporządzenia w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności

pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w zakresie zasad wystawiania tytułów wykonawczych,

- wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 2007 - 2008 r. podatników, wskazanych w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej, w myśl których zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku, przy czym bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony, a po jego przerwaniu biegnie on na nowo od dnia następującego po dniu, w którym zastosowano środek egzekucyjny; przedawnione zobowiązania podatkowe odpisać z ewidencji księgowej, w związku z przepisami art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.7. Przypadki opodatkowania podatników podatku od środków transportowych za nieprawidłowy okres – str. 36 - 38 protokołu.

W sytuacji zaistnienia okoliczności mających wpływ na wygaśnięcie lub powstanie obowiązku podatkowego – w związku np. z czasowym wycofaniem pojazdu z ruchu i ponownym dopuszczeniem pojazdu do ruchu – wzywać podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od środków transportowych, stosownie do przepisów art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 5 i ust. 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi obowiązek podatkowy w tym podatku wygasa z końcem miesiąca, w którym wydana została decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu, zaś w przypadku ponownego dopuszczenia do ruchu pojazdu obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został dopuszczony ponownie do ruchu (po upływie okresu, na jaki została wydana decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu tego pojazdu z ruchu).

2.1.8. Przypadki pobrania odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w nieprawidłowej wysokości – str. 38 protokołu.

Jeżeli wpłata dokonana przez podatnika nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 53 § 1 i art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

2.1.9. Nieprawidłowości przy umarzaniu zaległości podatkowych, polegające na:

- *wskazaniu w podstawie prawnej decyzji przepisów art. 67 Ordynacji podatkowej, uchylonych w 2005 r.,*
- *doręczeniu niektórych decyzji bez potwierdzenia daty ich odbioru,*
- *umorzeniu należności podatkowej niebędącej zaległością w dniu wydania decyzji,*
- *udzielaniu umorzeń, z pominięciem przepisów o pomocy publicznej – str. 40, 41 protokołu.*

Jako podstawę prawną decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, wydanej na wniosek podatnika, wskazywać m. in. przepisy art. 67a § 1 pkt 3 w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

Decyzje doręczać za potwierdzeniem ich odbioru – podpisem i datą otrzymania przez podatnika decyzji, stosownie do przepisów art. 144 i art. 152 § 1 Ordynacji podatkowej.

Umarzać wyłącznie zaległości podatkowe, tj. podatki, dla których upłynął termin płatności, stosownie do przepisów art. 67a § 1 pkt 3 w związku z art. 51 § 1 Ordynacji podatkowej.

Decyzje w sprawie ulg w zapłacie podatków podejmować po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie, 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.), z uwzględnieniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, w związku z przepisami art. 122 i art. 126 Ordynacji podatkowej.

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

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieustalenie wartości zamówienia publicznego na zakup usług sprzętem mechanicznym w 2013 roku i dokonywanie zakupu tych usług bez stosowania przepisów ustawy Prawo

zamówień publicznych, w sytuacji gdy wydatki na ten cel poniesione w roku 2012 wyniosły 81.450,00zł netto (równowartość 20.263,21 euro) – str. 50-51 protokołu.

Nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy lub usługi, ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) W przypadku usług powtarzających się okresowo podstawą ustalenia wartości zamówienia jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 1 powołanej ustawy.

W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia przekracza równowartość kwoty 30.000 euro, zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w jej przepisach, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 i art. 10 w związku z art. 4 pkt 8 tej ustawy.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji na 2013r. dla niepublicznego przedszkola, w wyniku:

- *udzielenia dotacji w miesiącach I-VII w wysokości obliczonej w oparciu o wydatki bieżące ponoszone na ucznia przedszkola przez najbliższą gminę (miasto Biłgoraj) za 2012r., a w miesiącach VIII-XII w oparciu o wydatki z miesiąca sierpnia,*
- *udzielenie dotacji na uczniów niepełnosprawnych w wysokości niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę- str 75 – 77 protokołu.*

Dotacje dla niepublicznego przedszkola prowadzonego przez podmiot inny niż gmina, obliczać zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013r. poz. 827 z późn. zm.), przyjmując do wyliczenia kwoty dotacji - w przypadku braku na terenie gminy przedszkola publicznego - wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego, w wysokościach uwzględniających wszystkie dokonane w ciągu roku zmiany; jeżeli kwota wydatków ulegnie zmniejszeniu lub zwiększeniu w trakcie roku budżetowego – dokonywać odpowiedniej zmiany kwoty należnej dotacji za cały rok budżetowy, mając na uwadze przepisy art. 126, art. 211 ust. 1 – 4 i art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy

z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Dotacji na ucznia niepełnosprawnego udzielać w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, stosownie do przepisów art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r.

Ustalić prawidłową kwotę dotacji dla niepublicznego przedszkola za rok 2013 i wypłacić niedopłaconą kwotę.

Ponadto, w trakcie kontroli zagadnień związanych ze współpracą gminy Aleksandrów z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w przepisach art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., 1118) stwierdzono, że roczny program współpracy z tymi organizacjami i podmiotami na 2014 rok Rada Gminy Aleksandrów przyjęła dopiero uchwałą z dnia 20 grudnia 2012 r. (str. 74 protokołu). W związku z tym przypominam, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 ustawy, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 tej ustawy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

3 W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

3.1. Niezamieszczanie daty wpływu na sprawozdaniach składanych przez kierowników jednostek organizacyjnych – str. 80 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową miasta umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, 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 2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U Nr 14, poz. 67).

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.

Do wiadomości:

Rada Gminy w Aleksandrowie