

Lublin, 22 sierpnia 2014 r.

RIO – II – 600/27/2014

**Pani Lilla Stefanek**  
Burmistrz Poniatowej  
ul. Młodzieżowa 2  
24-320 Poniatowa

Szanowna Pani Burmistrz

W dniach od 8 kwietnia do 30 maja 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Poniatowa. Protokół kontroli podpisano 23 czerwca 2014 r.

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

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

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

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

*1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, polegające na:*

- *wskazaniu nieprawidłowych okresów sprawozdawczych,*
- *nieokreśleniu daty rozpoczęcia eksploatacji stosowanego w jednostce oprogramowania*

*finansowo-księgowego,*

- niewprowadzeniu do zakładowego planu kont jednostki konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”, mimo występowania operacji podlegających ujęciu na tym koncie,
- ustaleniu nieprawidłowej zasady ewidencji wpływu dochodów budżetowych od urzędów skarbowych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” (w okresach kwartalnych) – str. 4-6 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie daty rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania wykorzystywanego w jednostce,
- ujęcie w zakładowym planie kont jednostki konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia” oraz określenie zasad klasyfikacji na nim zdarzeń,
- wprowadzenie obowiązku bieżącego ewidencjonowania na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” operacji dotyczących wpływu dochodów budżetowych od urzędów skarbowych w okresie sprawozdawczym, w którym miały one miejsce, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) w związku z § 18 ust. 2 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.”,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 15 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia.

*1.2. Prowadzenie wspólnego dziennika budżetu i jednostki dla zdarzeń podlegających ewidencji bilansowej i pozabilansowej – str. 6-7 protokołu.*

Zapisów operacji podlegających ewidencji pozabilansowej dokonywać w odrębnych urządzeniach księgowych, mając na uwadze zasady prowadzenia dziennika, określone w przepisach art. 14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, w tym obowiązek kolejnego numerowania zapisów.

*1.3. Nieujmowanie w księgach rachunkowych budżetu naliczenia i spłaty odsetek od kredytów – str. 8 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 ujmować w księgach rachunkowych budżetu operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów, dokonując zapisów:

- naliczenie przez bank odsetek od kredytu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

Ma 134 „Kredyty bankowe”,

- spłata odsetek od kredytu

Wn 134 „Kredyty bankowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

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

- 1.4. *Wykazanie w sprawozdaniach Rb – 27 S Urzędu Miejskiego w 2013 r. nieprawidłowych kwot dochodów otrzymanych i wykonanych w zakresie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, w wyniku niewłaściwego ujmowania operacji na koncie 130/JD „Rachunek bieżący jednostki” – str. 20-23 protokołu*

Zapisów w ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” – subkonto dochodów, dokonywać na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w miesiącu ich wpływu na rachunek budżetu miasta, jako powtórzenie zapisu dokonanego na koncie 133 „Rachunek budżetu”, mając na uwadze, że jednostkowe sprawozdania budżetowe sporządza się na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych wykazywać w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego”: w kolumnie „Dochody wykonane (wpływu minus zwroty) – przekazane kwoty udziałów należne za okres, którego sprawozdanie dotyczy, zaś w kolumnie „Dochody otrzymane” - kwoty, które wpłynęły na rachunek bankowy w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 oraz § 3 ust. 3 pkt 3 i 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia.

- 1.5. *Dokonywanie zapisów na szczegółowych kontach podatników, bez wskazania dowodu, będącego podstawą zapisu – str. 13, 14 protokołu.*

Zapisów na szczegółowych kontach podatników dokonywać na podstawie dowodu księgowego, ze wskazaniem jego rodzaju i numeru identyfikacyjnego, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i art. 23 ust. 2 pkt 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).

*1.6. Niebieżące ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych – str. 16 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 ustawy o rachunkowości.

*1.7. Niewykągowanie z ksiąg rachunkowych Urzędu wartości gruntów przekazanych w trwały zarząd jednostkom budżetowym – str. 16 protokołu.*

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta wartość gruntów będących w trwałym zarządzie jednostek, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

*1.8. Nieustalenie na koniec 2013 r. stanu funduszu jednostki i wyniku finansowego (konta 800/J i 860/J wykazywały salda dwustronne) – str. 18 protokołu.*

Na koniec roku budżetowego wykazywać na kontach:

- 800/J „Fundusz jednostki” - saldo Ma, oznaczające stan funduszu jednostki,
  - 860/J „Wynik finansowy” - saldo Wn, wyrażające stratę netto albo saldo Ma – wyrażające zysk netto,
- stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.9. Niewykazanie, w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27S za okres do 31 grudnia 2013 r., kwot umorzonych z urzędu odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych – str. 23 protokołu.*

Kwoty – stanowiące skutki wydanych decyzji w sprawie umorzenia odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych – wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

*1.10. Zinventaryzowanie należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe drogą weryfikacji – str. 31 protokołu.*

Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe inventaryzować drogą uzyskania potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

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

**2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości – str. 36 - 37 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.).

Wskazanych w protokole kontroli odatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji na podatek rolny, leśny i podatek od nieruchomości, wezwać do ich złożenia i zapłaty należnych podatków, na podstawie przepisów 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. 6a ust. 8 pkt 1 i 3 oraz art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.), art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 oraz art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465) oraz art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 oraz art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849).

W przypadku niezłożenia deklaracji, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego (również za lata ubiegłe), stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w art. 70 § 1 tej ustawy.

Wyjaśnić, na kim ciąży obowiązek podatkowy w podatku rolnym i leśnym w zakresie użytków rolnych i lasów, wskazanych w protokole kontroli, w związku z przepisami art. 3 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ustawy o podatku leśnym, a następnie ustalić lub określić, po przeprowadzeniu postępowania, wysokość zobowiązania (również za lata ubiegłe), z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego lub okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

Corocznie składać deklaracje na podatek od nieruchomości, w której wykazywać powierzchnię nierozdysponowanych gminnych nieruchomości, w tym m. in. niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”, powierzchnię użytkową budynków (ich części) oraz regulować należny podatek, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 i 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Szkoły publiczne, będące posiadaczami użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym. Szkoły korzystają ze zwolnienia z podatku rolnego – na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku rolnym – w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową, w sytuacji gdy szkoła złoży wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy udzieli zwolnienia na podstawie decyzji, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy); w przypadku gdy szkoła nie złoży takiego wniosku - zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

#### *2.1.2. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości spółek jawnych w drodze decyzji wymiarowych – str. 37 protokołu.*

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

#### *2.1.3. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji i informacji podatkowych, o czym świadczy:*

- niewyegzekwowanie od podatników wymaganych załączników do deklaracji na podatek od nieruchomości,
- zwolnienie z podatku od nieruchomości budynku mieszkalnego, należącego do kościelnej osoby prawnej, na podstawie przepisów art. 55 ust. 4 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego,

- niewyjaśnienie przyczyn wykazania przez podatników w deklaracjach innej powierzchni gruntów i budynków niż wynikająca z dokumentów,
- opodatkowanie gruntów należących do podmiotów prowadzących działalność gospodarczą jako „gruntów pozostałych”, mimo niezbrania dowodów, które wskazywałyby, że nieruchomości te nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych,
- opodatkowanie gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ls” (lasy) podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”,
- niewykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości powierzchni użytkowej budynku,
- opodatkowanie niektórych podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 40, 43-48, 53, 54, 59, 60 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje 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 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

W przypadku niedołączenia przez podatnika do deklaracji wymaganych załączników, postępować w sposób wskazany w przepisach art. 274 § 1 pkt 2 tej ustawy.

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.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Budynki mieszkalne należące do parafii opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, pamiętając, że zwolnienia przedmiotowe z podatku od nieruchomości przysługujące parafii, obejmują nieruchomości (ich części) stanowiące własność tych osób lub używane przez nie na podstawie innego tytułu prawnego na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 55 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1169 z późn. zm.).

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane za-

warte w ewidencji gruntów i budynków, przy czym grunty oznaczone symbolem „Ls”, niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność leśna, opodatkowywać podatkiem leśnym, zgodnie z przepisami art. 1 ust. 1 ustawy o podatku leśnym, zaś grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym.

Grunty i budynki, będące w posiadaniu podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, chyba że nieruchomości te nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. „a” oraz pkt 2 lit. „b” ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

Wystąpić do podatników, wskazanych w protokole kontroli, o przedłożenie deklaracji (korekt deklaracji), również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niewywiązania się z obowiązku ich korekty, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego.

Po przeprowadzeniu postępowania podatkowego, ustalić osobom fizycznym, wskazanym w protokole kontroli, prawidłową wysokość podatku od nieruchomości z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru lub okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 Ordynacji podatkowej.

#### *2.1.4. Przypadki niewyegzekwowania deklaracji od podatników zwolnionych z podatków – str. 40, 41 protokołu.*

Od podatników – korzystających ze zwolnień ustawowych w podatku rolnym i od nieruchomości lub na podstawie uchwały Rady Gminy – egzekwować obowiązek składania deklaracji, mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6a ust. 9 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

#### *2.1.5. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów, oznaczonych*



*w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), stanowiących współużytkowanie wieczyste. Przypadki opodatkowania podatkiem rolnym jedną decyzją wymiarową gruntów, stanowiących odrębną własność osób fizycznych (małżonków) – str. 46, 54 protokołu.*

Przy opodatkowaniu niezabudowanych gruntów stanowiących współużytkowanie wieczyste, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współużytkownikach wieczystych, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności. Do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli grunty stanowią współużytkowanie wieczyste osób fizycznych i osób prawnych - od osób fizycznych i prawnych egzekwować deklaracje na podatek od nieruchomości i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej (podatnik powinien wykazać w deklaracji cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współużytkowaniu i wyliczyć podatek od całej nieruchomości, stanowiącej współużytkowanie).

Użytki rolne, stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

Ponadto wyjaśnić zasadność skorzystania w 2013 r., przez przedsiębiorców objętych kontrolą, ze zwolnienia w podatku od nieruchomości na podstawie postanowień § 2 ust. 1 uchwały Nr XII/80/03 Rady Miejskiej w Poniatowej z dnia 30 grudnia 2003 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości należących do przedsiębiorstw prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Poniatowa, w tym czy podatnicy utrzymują liczbę nowych miejsc pracy w granicach danej kategorii zwolnienia przez cały okres zwolnienia i co najmniej przez rok (§ 2 ust. 1 uchwały) – str. 50 protokołu.

*2.1.6. Nieprawidłowości przy udzielaniu zwolnień z podatku rolnego tytułu nabycia gruntów, polegające na:*

- odbieraniu oświadczeń od podatników, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania,*
- wydawaniu decyzji w sprawie udzielenia zwolnienia bez podpisu,*
- udzieleniu zwolnienia, mimo niezłożenia przez podatnika wymaganych dokumentów*

*w zakresie pomocy publicznej – str. 55, 56 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 podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów zamieszczać podpis osoby upoważnionej, z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego, stosownie do przepisów art. 210 § 1 pkt 8 Ordynacji podatkowej,

Od podatników ubiegających się o zwolnienie z podatku rolnego z tytułu zakupu gruntów, stanowiące pomoc de minimis w rolnictwie, egzekwować obowiązek złożenia wraz z wnioskiem wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis w rolnictwie jakie otrzymał podatnik w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis w rolnictwie otrzymanej w tym okresie albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie, a także informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie, dotyczących w szczególności wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz wielkości i przeznaczenia pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis w rolnictwie, na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810 z późn. zm.), 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 cytowanej ustawy.

#### *2.1.7. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z przypisem należności z tytułu opłaty targowej - str. 63 - 65 protokołu.*

Przypisu należności z tytułu opłaty targowej, dokonywać w wysokości kwot pobranych przez inkasenta, wynikających z wpłat, zamieszczonych w „Wykazie zbiorczym dziennych obrotów konta 202/2- 02202 Targowisko”, sporządzanym przez inkasenta tej opłaty, mając na uwadze przepisy § 17 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 1 lit. a oraz § 22 pkt 1 lit. a rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

#### *2.1.8. Nieprzerachowywanie wpłat inkasenta opłaty targowej, niepokrywającej należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę - str. 64 - 66 protokołu.*

*Jeżeli dokonana przez inkasenta wpłata nie pokrywa kwoty zaległości z tytułu pobranej opłaty targowej z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 51 § 3, art. 53 § 1 i art. 55 § 2 w związku z art. 2 § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej.*

*2.1.9. Wypłacanie inkasentowi opłaty targowej wynagrodzenia za inkaso od kwot pobranych, a niewpłaconych na rachunek budżetu gminy - str. 65, 66 protokołu.*

*Wynagrodzenie za inkaso opłaty targowej ustalać i wypłacać w wysokości 60% uzyskanych przez gminę wpływów z tego tytułu, mając na uwadze postanowienia § 1 ust. 2 uchwały Nr XV/84/11 Rady Miejskiej w Poniatowej z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie zarządzenia poboru opłaty targowej w drodze inkasa, ustalenia inkasenta i wysokości wynagrodzenia za inkaso.*

*2.1.10. Przypadki niepobierania odsetek od nieterminowych wpłat należności z tytułu czynszu dzierżawnego – str. 68, 69 protokołu.*

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 359 § 1 i 2 oraz art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

*2.1.11. Niedokonywanie od 2008 r. waloryzacji czynszu za dzierżawę nieruchomości, wbrew postanowieniom zawartej umowy, skutkujące zaniżeniem należnych dochodów (w kwocie co najmniej 9.858,60 zł.) – str. 69, 70 protokołu.*

Dokonywać waloryzacji czynszu z tytułu dzierżawy nieruchomości gminnych o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 693 § 1 Kodeksu cywilnego i art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

*2.1.12. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu rocznej opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów, skutkujące przedawnieniem roszczeń (za 2010 – 2011 w kwocie 777,48 zł) – str. 70, 71 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych

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.), nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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

### *2.2.1. Nieprawidłowe ustalanie pracownikowi wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca, w związku z nawiązaniem stosunku pracy w trakcie miesiąca – str. 76 protokołu.*

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca, w związku z nawiązaniem lub rozwiązaniem stosunku pracy w trakcie miesiąca, obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu a otrzymaną kwotę mnożyć przez liczbę godzin nieobecności pracownika, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli niedopłaconą kwotę wynagrodzenia.

### *2.2.2. Nieokreślenie maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników jednostek budżetowych gminy - str. 76-77 protokołu.*

Określić – w drodze zarządzenia – maksymalne miesięczne wynagrodzenie kierowników i zastępców kierowników jednostek budżetowych gminy, stosownie do przepisów art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

### *2.2.3. Nieterminowe wypłacenie nagrody jubileuszowej oraz wypłacenie części odprawy emerytalnej przed ustaniem stosunku pracy – str. 78-79 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, zaś jednorazową odprawę w związku z przejściem na emeryturę wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 oraz § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania

pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1050 z późn. zm.).

*2.2.4. Uwzględnianie w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r. nagród uznaniowych – str. 80 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczać wypłaconych pracownikom nagród, stosownie do przepisów § 6 pkt 1 i 8 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1144).

*2.2.5. Nieopisanie przedmiotu zamówienia pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 108083L – ul. Leśniczówka od km 0+000,00 do km 1+1015,40, w miejscowości Poniatowa” za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych – str. 84-85 protokołu.*

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać – oprócz dokumentacji projektowej – także za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

*2.2.6. Żądanie od wykonawców – w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 108083L – ul. Leśniczówka od km 0+000,00 do km 1+1015,40, w miejscowości Poniatowa”, na potwierdzenie spełnienia warunku w zakresie sytuacji finansowej i ekonomicznej – opłaconej polisy, a w przypadku jej braku innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, bez wskazania na jaką wartość ma być wystawiony dokument, aby zamawiający uznał spełnienie przez wykonawcę tego warunku oraz parafowanego wzoru umowy, a w ogłoszeniu o zamówieniu pn. „Odbiór odpadów komunalnych z terenu Gminy Poniatowa” zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych – aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 10 i 11 ustawy Prawo zamówień publicznych, w sytuacji nie wymagania takiego dokumentu w specyfikacji istotnych warunków tego zamówienia – str. 85-86, 89 protokołu.*

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wskazanych w przepisach rozporządzenia

Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013r., poz. 231), mając na uwadze, że żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował, jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych).

Żądając od wykonawców polisy lub, w przypadku jej braku, innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia – wskazywać, na jaką minimalną kwotę winien być ubezpieczony wykonawca, aby zamawiający uznał ten warunek za spełniony.

Zapewnić zgodność informacji zawartych w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia; wskazanie różniących się lub sprzecznych ze sobą informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.7. Dokonywanie zwrotu wadium wniesionych w pieniądzu przez wykonawców zamówień publicznych – bez rozliczenia kosztów prowadzenia rachunku, na którym je przechowywano i prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę – str. 90-91 protokołu.*

Wadium wniesione przez wykonawców zamówień publicznych w pieniądzu zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę, stosownie do przepisu art. 46 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

**Ponadto, w trakcie kontroli problemowej gospodarki finansowej Miejsko – Gminnego Zespołu ds Obsługi Oświaty w Poniatowej, stwierdzono nieprawidłowe obliczanie w 2013 r. dotacji dla uczniów szkoły niepublicznej. W związku z tym, po otrzymaniu od kierownika tej jednostki informacji o niedopłaconej kwocie dotacji, jest Pani zobowiązana do jej przekazania, w związku z przepisami art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych – str. 95 protokołu.**

### **3. W zakresie mienia komunalnego:**

*3.1. Nieprawidłowości dotyczące sprzedaży nieruchomości, polegające na:*

- niezamieszczeniu w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,
- niezamieszczeniu w ogłoszeniach o przetargach wszystkich wymaganych informacji,
- niezamieszczeniu ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości, której cena wywoławcza była wyższa niż 100.000 euro, w prasie o zasięgu ogólnokrajowym oraz niezachowanie terminu między ogłoszeniem przetargu a jego terminem,
- niezawarcie - w protokołach z przeprowadzonych przetargów - informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz ceny wywoławczej i uzasadnienia rozstrzygnięcia podjętego przez komisję przetargową,
- niezamieszczenie w informacji o wynikach przetargu ceny wywoławczej
- niezachowanie terminu między doręczeniem zawiadomienia o miejscu i terminie zawarcia umowy a wyznaczoną datą jej zawarcia ,
- doliczanie, do prawidłowo ustalonych cen nieruchomości zbytych w drodze przetargów, kosztów sporządzania operatów szacunkowych nieruchomości i pobieranie ich od nabywców nieruchomości – str. 99-104 protokołu.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wskazywać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.) – nie krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 12 w związku z art. art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy.

W ogłoszeniu o przetargu oraz w protokole przeprowadzonego przetargu zamieszczać wszystkie informacje wymagane odpowiednio przepisami § 13 oraz § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.). W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, podawać w nim terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 100.000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczać, co najmniej na 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu, w prasie codziennej ogólnokrajowej, zgodnie z przepisami § 6 ust. 5 cytowanego rozporządzenia.

W informacji o wyniku przetargu zawierać dane określone w przepisach § 12 ust. 1 rozporządzenia.

Wyznaczać termin zawarcia umowy sprzedaży nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia o miejscu i terminie jej zawarcia, zgodnie z przepisami art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Cenę nieruchomości, którą jest obowiązany zapłacić jej nabywca, ustalać w wysokości ceny uzyskanej w wyniku przetargu, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Od nabywcy nieruchomości gminnej nie pobierać – poza ceną sprzedaży nieruchomości – kosztów jej wyceny przez rzeczoznawcę majątkowego, które obciążają gminę i mogą być uwzględniane przy ustalaniu ceny wywoławczej zbywanej nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

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.

**Do wiadomości:**

Rada Miejska w Poniatowej