

Lublin, 28 stycznia 2011 r.

RIO – II – 601/54/2010

**Pan Marian Podsiadły**  
Wójt Gminy Krzczonów  
ul. Spokojna 7  
23 - 110 Krzczonów

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 11 października do 10 listopada 2010 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Krzczonów. Protokół kontroli podpisano 7 grudnia 2010 r.

Wyniki przeprowadzonej kontroli pozwalają stwierdzić, że gospodarka finansowa gminy prowadzona jest w większości przypadków zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, a stwierdzone w jej toku nieprawidłowości i uchybienia miały charakter incydentalny i były wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Spośród nich należy zwrócić uwagę na nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2009 r. oraz dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych w kwocie ogółem 3.602,70 zł.

Część stwierdzonych nieprawidłowości została wyeliminowana w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu; w tym zakresie 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

## **1. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:**

### *1.1. Nieprawidłowości w gospodarce kasowej, polegające na:*

- dokonywaniu zapisów w raportach kasowych bez wskazania rodzaju i numeru dowodu księgowego, na podstawie którego dokonano zapisu,
- niewskazaniu na dowodzie daty odbioru gotówki z kasy (przypadki),
- niebieżącym sporządzaniu raportów kasowych,
- wypłacaniu gotówki z kasy na podstawie dowodów źródłowych niesprawdzonych pod względem merytorycznym lub (i) formalno – rachunkowym (przypadki),
- dokonywaniu w raporcie kasowym łącznych zapisów operacji gospodarczych bez sporządzenia dowodu zbiorczego rozchodowego.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru dowodu źródłowego, na podstawie którego dokonano w nich zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

Operacje wpłaty i wypłaty gotówką ewidencjonować w raportach kasowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 cytowanej ustawy.

Gotówkę z kasy wypłacać wyłącznie na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać na podstawie zbiorczych dowodów księgowych, w których pojedynczo wymieniać dowody źródłowe objęte dowodem zbiorczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 3 pkt 1 tej ustawy – str. 9, 10 protokołu.

### *1.2. Niezamieszczanie na dowodach księgowych miesiąca księgowania i podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych.*

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną adnotację o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych, ze wskazaniem miesiąca księgowania oraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości – str. 11 protokołu.

1.3. Wykazanie nierzeczywistego stanu rozrachunków na 31 grudnia 2009 r. na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” (zobowiązanie w kwocie 2.203,64 zł) oraz 226 „Długoterminowe należności budżetowe” (zawyżone należności zabezpieczone o kwotę 8.000 zł).

Na koniec każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację należności i zobowiązań drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać rzeczywisty stan należności i zobowiązań, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 tej ustawy – str. 12, 13, 15 - 17 protokołu.

## **2. W zakresie wykonania budżetu:**

### **2.1. W zakresie dochodów z tytułu podatków:**

2.1.1. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r., przez:

- zaniżenie skutków udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (co najmniej o 74.546,51 zł), w wyniku nieuwzględnienia budowli gminnych oraz budynków pozostałych, należących do osób fizycznych położonych na gruntach niestanowiących gospodarstw rolnych, zwolnionych uchwałą Rady Gminy,
- zawyżenie skutków udzielonych umorzeń zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości (o 5.139 zł), w wyniku ujęcia kwoty wynikającej z decyzji wydanej w grudniu 2009 r., a doręczonej w styczniu 2010 r. oraz skutków udzielonych rozłożeń na raty i odroczeń terminu płatności w podatku rolnym (o 1.748 zł), w wyniku ujęcia kwot wynikających z decyzji w sprawie odroczenia terminu zapłaty zaległości podatkowych wydanych i doręczonych w styczniu 2010 r.

Nieobjęcie ewidencją podatkową budynków pozostałych, należących do osób fizycznych, położonych na gruntach niestanowiących gospodarstw rolnych, podlegających zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały rady gminy.

Niezłożenie deklaracji na podatek od nieruchomości przez Urząd Gminy w Krzczonowie, mimo posiadania nieruchomości zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych przez gminę ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazywać rzeczywiste kwoty, dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, zgodne z rejestrem przypisów i odpisów, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji ...”, pamiętając że organ podatkowy wydający decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia, w związku z § 4 ust. 1 pkt 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) i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności” wykazywać kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy; skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja (§ 3 ust. 1 pkt 11 lit. b „Instrukcji...”).

Ewidencją podatkową objąć wszystkie nieruchomości podatników, podlegające zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy, a także złożyć deklarację na podatek od nieruchomości, w związku z posiadaniem nieruchomości zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), w celu rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu Rb-PDP skutków zastosowanych zwolnień oraz skutków obniżenia górnych stawek w tym podatku.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2009 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO – str. 18, 19, 32, 38 protokołu.

#### *2.1.2. Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości.*

Podatników, będących osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej, którzy nie wywiązali się z – wynikających z przepisów art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) i art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązków przedkładania deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości, wzywać do ich złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niezłożenia deklaracji, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego (również za lata ubiegłe) i wyegzekwować należny podatek, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w art. 70 § 1 tej ustawy.

Szkoły publiczne, będące zarządcami gminnych użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym. Jednostki te korzystają ze zwolnienia z podatku rolnego, na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 powołanej ustawy, w sytuacji gdy szkoła złoży wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy – decyzją – udzieli zwolnienia, 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 wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

Osoby fizyczne, na których ciąży obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości bądź podatku rolnym, wzywać – na podstawie przepisów art. 274 a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 3 ust. 1 i art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 3 ust. 1 i art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym – do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz informacji o gruntach, a następnie opodatkowywać je w drodze decyzji z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej.

Ponadto poinformować starostwo powiatowe o nienadaniu oznaczeń użytkom gruntowym o łącznej powierzchni 106,59 ha, stanowiących własność Skarbu Państwa, których zarządcami są podmioty ujęte pod poz. 32, 34, 35 i 51 załącznika Nr IV/13 do protokołu kontroli, w związku z § 66 ust. 1 pkt 2, § 67 i § 68 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454), biorąc również pod uwagę „stanowisko wspólne Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii, Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz Ministerstwa Finansów w sprawie zapewnienia aktualności operatów ewidencji gruntów i budynków...” zamieszczone na stronie [www.old.lublin.rio.gov.pl](http://www.old.lublin.rio.gov.pl), zakładka „Działalność informacyjna/Majątek”. Nadanie właściwego oznaczenia użytkom gruntowym pozwoli wyjaśnić, czy grunty te podlegają bądź nie podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym, leśnym lub od nieruchomości; po wyjaśnieniu – opodatkować te grunty właściwym podatkiem, mając na uwadze 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), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków – str. 22, 23, 36 - 38 protokołu.

#### *2.1.3. Opodatkowanie właściciela gruntów gospodarstwa rolnego – wydzierżawionych na podstawie umowy zawartej, stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników.*

W przypadku gdy grunty gospodarstwa rolnego zostaną w całości lub w części wydzierżawione – na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników między właścicielem gruntów a ich dzierżawcą – podatkiem rolnym opodatkowywać dzierżawcę tych gruntów, w myśl przepisów art. 3 ust. 3 ustawy o podatku rolnym – str. 23 protokołu.

#### *2.1.4. Niezachowanie terminu powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości.*

Przestrzegać terminów powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości, określonych w przepisach art. 6 ust. 1 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku i wygasa ostatniego dnia miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek. Wysokość podatku od nieruchomości ustalać proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy, stosownie do art. 6 ust. 5 powołanej ustawy – str. 24, 25 protokołu.

### *2.1.5. Nieopodatkowanie gruntów pod kioskiem, oddanym w dzierżawę osobie fizycznej.*

Opodatkować grunt pod kioskiem, oddanym w dzierżawę osobie fizycznej ujętej pod poz. 9 załącznika Nr IV/2 do protokołu kontroli, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi podatnikami podatku od nieruchomości są m. in. osoby fizyczne, będące posiadaczami nieruchomości (lub ich części), stanowiących własność gminy, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego albo jest bez tytułu prawnego.

Celem ustalenia podstawy opodatkowania przeprowadzać kontrole podatkowe, stosownie do przepisów art. 281 i następnych Ordynacji podatkowej – str. 25, 26 protokołu.

### *2.1.6. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej podatków (przypadki), polegające na:*

- niedokonaniu przypisu podatku, mimo doręczenia decyzji wymiarowej w trybie art. 150 Ordynacji podatkowej,*
- dokonaniu przypisu podatku na koncie nieżyjącego podatnika na podstawie decyzji wystawionej na tego podatnika i doręczonej użytkownikowi gruntów,*
- wykazaniu – na szczegółowym koncie podatnika – przedawnionych należności podatkowych w kwocie 310,80 zł.*

Na szczegółowych kontach podatników przypisu podatku dokonywać pod datą skutecznego doręczenia decyzji wymiarowych, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Za skuteczne doręczenie decyzji wymiarowej uważać m.in. doręczenie decyzji przez pocztę w trybie przepisów art. 150 § 1 pkt 1 oraz §§ 1a i 2 Ordynacji podatkowej.

Przedawnione zobowiązania odpisać z konta podatnika, w związku z art. 59 § 1 pkt 9 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości. Zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach o opłatach lokalnych, podatnikami podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości są właściciele lub posiadacze samoistni nieruchomości (gruntu) – str. 27 - 29 protokołu.

*2.1.7. Nieprowadzenie postępowania wyjaśniającego w sprawie niedoręczonych decyzji, w tym niepodejmowanie działań mających na celu ustalenie następców prawnych nieżyjących podatników.*

Przeprowadzać postępowanie wyjaśniające w związku z niedoręczeniem decyzji; w przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, zamykać jego konto podatkowe, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a nieuregulowane przez niego zaległości podatkowe dochodzić od spadkobiercy, po wydaniu i doręczeniu decyzji o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

W przypadku gdy podatnik przebywa poza miejscem zamieszkania, a jego miejsce pobytu nie jest znane - występować do sądu z wnioskiem o wyznaczenie kuratora dla osoby nieobecnej, co umożliwi skuteczne doręczenie pism, stosownie do przepisów art. 138 § 1 Ordynacji podatkowej. Do czasu wyznaczenia dla tej osoby kuratora przez sąd – w przypadku konieczności podjęcia niezbędnych czynności – wyznaczać przedstawiciela, któremu doręczać decyzje wymiarowe, zgodnie z przepisami art. 154 § 2 w związku z art. 138 § 2 Ordynacji podatkowej – str. 27 - 29 protokołu.

*2.1.8. Nieprawidłowości przy udzielaniu w 2009 r. ulg i zwolnień w podatku rolnym, w tym:*

- odbieranie od podatników, ubiegających się o zwolnienie z tytułu nabycia gruntów, oświadczeń, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania,*
- udzielanie ulg inwestycyjnych, mimo niesporządzenia przez wnioskodawcę zestawienia poniesionych wydatków inwestycyjnych,*
- udzielanie ulg inwestycyjnych oraz zwolnień z tytułu nabycia gruntów, mimo niezłożenia przez podatnika informacji o otrzymanej pomocy publicznej bądź informacji o nieotrzymaniu pomocy publicznej.*

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.

Ulg inwestycyjnych w podatku rolnym udzielać podatnikom, którzy złożyli kompletne wnioski o ich udzielenie, załączając do nich wszystkie dokumenty wymagane przepisami art. 13d ust. 2 ustawy o podatku rolnym, w tym zestawienie poniesionych wydatków inwestycyjnych.



Od podatników, ubiegających się o ulgę inwestycyjną oraz zwolnienie z tytułu zakupu gruntów, egzekwować obowiązek złożenia wraz z wnioskiem informacji dotyczących wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz informacji o otrzymanej pomocy publicznej – na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik 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) albo oświadczenia o nieotrzymaniu pomocy, stosownie do przepisów art. 37 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.).

W przypadku złożenia przez podatnika wniosku niespełniającego wymogów formalnych (np. w przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych dokumentów), wzywać podatnika do usunięcia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 169 § 1 Ordynacji podatkowej – str. 30 protokołu.

#### *2.1.9. Nieprawidłowości przy udzielaniu ulg w zapłacie podatków, polegające na:*

- niewyznaczeniu stronie – przed wydaniem decyzji nieuwzględniającej w całości jej wniosku o udzielenie ulgi – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego,*
- wskazaniu nieprawidłowej podstawy prawnej w decyzjach odraczających termin zapłaty zaległości podatkowej,*
- udzielaniu ulg w zapłacie podatku rolnego na wniosek osoby, niebędącej stroną postępowania.*

Przed wydaniem decyzji nieuwzględniającej w całości wniosku strony o udzielenie ulgi w zapłacie, wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 Ordynacji podatkowej.

Jako podstawę prawną decyzji w sprawie odroczenia zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę wskazywać art. 67a § 1 pkt 2 w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

Decyzje w sprawach podatkowych wydawać na wniosek stron postępowania podatkowego, w związku z przepisami art. 133 § 1 i art. 165 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku złożenia wniosku o udzielenie ulgi przez osobę niebędącą stroną – wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, zgodnie z przepisami art. 165a § 1 w związku z art. 165 §§ 1 i 3 Ordynacji podatkowej – str. 31 - 33 protokołu.

*2.1.10. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości podatkowych, w tym niewystawianie tytułów wykonawczych i w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych w podatku rolnym i od środków transportowych (w kwocie ogółem 3.602,70 zł).*

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 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, do zobowiązanego wysłać upomnienie, a po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności – wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

Ustalić:

- prawidłowy stan rozrachunków z podatnikiem wskazanym pod poz. 44 załącznika Nr IV/13 do protokołu kontroli, biorąc pod uwagę fakt sprzedaży nieruchomości, należących do tego podatnika w drodze licytacji, a także przepisy art. 1003 § 2 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.), w myśl których na podstawie samego postanowienia o przysądzeniu własności, wykreśla się wszystkie hipoteki obciążające nieruchomości, jeżeli w postanowieniu stwierdzono zapłacenie przez nabywcę całej ceny nabycia gotówką oraz art. 59 § 1 pkt 9 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- czy zachodzą przesłanki pociągnięcia do solidarnej odpowiedzialności za zaległości podatkowe podatnika wskazanego pod poz. 44 zał. nr IV/13 do protokołu kontroli, członków zarządu spółki, powstałe w czasie pełnienia przez nich funkcji członków zarządu, w związku z przepisami art. 116 Ordynacji podatkowej. Działania takie mogłyby stanowić podstawę, w przypadku niewyegzekwowania zaległości z majątku spółki, do podjęcia czynności zmierzających do ich egzekucji z majątku członków zarządu – str. 34, 35, 41 - 44, 46 protokołu.

*2.1.11. Niesprawdzenie deklaracji na podatek od nieruchomości, o czym świadczy opodatkowanie podatnika, ujętego pod poz. 51 załącznika Nr IV/13 do protokołu kontroli, na podstawie deklaracji, w której podatnik wykazał powierzchnię gruntów niezgodną z ewidencją geodezyjną.*

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.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz przepisy art. 1 ustawy o podatku rolnym, w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym. Opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości wg stawki jak dla „gruntów pozostałych” nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa.

Wystąpić do wskazanego podatnika o przedłożenie korekt deklaracji na podatek od nieruchomości i deklaracji na podatek rolny również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niewywiązania się z tego obowiązku, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego – str. 39, 40 protokołu.

## **2.2. W zakresie dochodów z majątku gminy:**

*2.2.1. Zawieranie, po umowach dzierżawy zawartych na czas oznaczony do lat trzech, kolejnych umów, z tymi samymi dzierżawcami, których przedmiotem była ta sama nieruchomość – bez zgody Rady Gminy.*

Występować do Rady Gminy o zgodę na wydzierżawienie nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata, również wtedy, gdy po umowie dzierżawy zawartej na czas oznaczony do trzech lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) – str. 49, 50 protokołu.

## **2.3 W zakresie wydatków.**

*2.3.1 Nieprawidłowe ustalenie terminu, od którego powinna nastąpić zmiana stawki dodatku za wieloletnią pracę, skutkujące wypłaceniem pracownikowi w okresie od lutego do kwietnia 2010 r. wynagrodzenia w zaniżonej wysokości (łącznie o kwotę 51,45 zł).*

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty

wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył do niej prawo – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50 poz. 98 z późn. zm.). Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli niedopłaconą kwotę wynagrodzenia – str. 52, 53 protokołu.

*2.3.2 Zaniżenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – wypłaconego w 2008 i 2009 r. czterem pracownikom (o łączną kwotę 1.530,71 zł) – w wyniku nieprawidłowego ustalenia ilości dni niewykorzystanego urlopu.*

W celu obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155<sup>2a</sup> § 1 i 2 Kodeksu pracy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglać w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155<sup>3</sup> § 1 tej ustawy. Po ponownym przeliczeniu wypłacić . pracownikom niedopłaconą kwotę ekwiwalentu – str. 54 - 56 protokołu.

*2.3.3. Nieprawidłowości dotyczące udzielenia i rozliczenia dotacji na realizację zadań własnych gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2009 r., polegające na:*

- wyznaczeniu terminu składania ofert krótszego niż 30 dni od dnia ukazania się ogłoszenia w Biuletynie Informacji Publicznej - co naruszało wówczas obowiązujące przepisy,*
- niewyegzekwowaniu od klubów sportowych ubiegających się o dotacje oświadczenia o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umów – co naruszało wówczas obowiązujące przepisy,*
- ustaleniu w umowach przypadającego po 31 grudnia terminu wykorzystania dotacji,*
- nieterminowym przekazywaniu transz dotacji,*
- zaakceptowaniu przez organ dotujący zmian umów o powierzenie realizacji zadania*

*publicznego, polegających na przesunięciu kosztów w poszczególnych pozycjach kosztorysu stanowiącego część umowy, bez zachowania – wymaganej pod rygorem nieważności – formy pisemnej,*

- *nieprzeprowadzeniu okresowej kontroli i oceny stanu realizacji zadania publicznego.*

Przy udzielaniu i rozliczaniu dotacji z budżetu gminy na realizację zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536) przestrzegać przepisów tej ustawy, oraz postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), w szczególności:

- termin składania ofert wyznaczać nie krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ogłoszenia o konkursie, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 1 ustawy,
- od dotowanych podmiotów egzekwować obowiązek dołączania do umowy załączników wymaganych ramowym wzorem umowy, stanowiącym załącznik Nr 2 do cytowanego rozporządzenia, w tym kopii aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego lub innego właściwego rejestru lub ewidencji (odpis musi być zgodny z aktualnym stanem faktycznym i prawnym, niezależnie od tego, kiedy został wydany),
- w umowie wskazywać termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do 31 grudnia danego roku budżetowego, stosownie do przepisów art. 221 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w związku z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- dotacje przekazywać w terminach wynikających z zawartych umów, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- w przypadku wyrażenia zgody na zmiany sposobu realizacji zadania wskazanego w umowie – dokonywać ich w sposób określony w umowie (na piśmie w drodze stosownych aneksów), w tym np. w przypadku wyrażenia zgody na zmianę kwot poszczególnych rodzajów kosztów związanych z realizacją zadania, określonych w kosztorysie ofertowym będącym załącznikiem do umowy – aktualizować ten kosztorys w trakcie realizacji zadania, bądź w zawieranych umowach przewidywać możliwość dokonywania takich zmian bez konieczności pisemnych zmian umowy, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz biorąc pod uwagę postanowienia § 11 ust. 4 – 6 ramowego wzoru umowy stanowiącego załącznik Nr 2 do powołanego rozporządzenia,
- dokonywać okresowej kontroli i oceny stanu realizacji zleconych zadań publicznych,

stosownie do przepisów art. 17 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – str. 59 - 62 protokołu.

*2.3.4. Bezpodstawne żądanie od wykonawców wskazywania w kosztorysach ofertowych ceny ryczałtowej i podatku VAT z dokładnością do 4 miejsc po przecinku.*

*Bezpodstawne odrzucenie najkorzystniejszej oferty częściowej (część II) w postępowaniu pn. „Dowóz uczniów z terenu gminy Krzczonów do Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Krzczonowie oraz do Szkoły Podstawowej w Kosarzewie w roku szkolnym 2009/2010 r.” ze względu na niepodanie przez wykonawcę ceny netto w formularzu ofertowym (w ofercie podano prawidłową stawkę VAT i cenę brutto).*

Nie żądać od wykonawców wskazywania ceny ofertowej z dokładnością do czterech miejsc po przecinku, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 5 lipca 2001 r. o cenach (Dz. U. Nr 97, poz. 1050 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 2 pkt 1 i art. 36 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), a także uwzględniając przepisy art. 1 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. o denominacji złotego (Dz. U. Nr 84, poz. 386 z późn. zm.). Zgodnie z powołanymi przepisami zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia ma obowiązek podania sposobu obliczenia ceny (ofertowej), zaś cenę stanowi wartość wyrażona w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę. Jednostka pieniężna (którą posługuje się definicja ceny) stosowana na terytorium RP dzieli się na 100 groszy (w polskim systemie płatniczym nie stosuje się tysięcznych czy dziesięciotysięcznych części złotego). Cena przedstawiona w ofercie musi być wyrażona w setnych częściach złotego, tj. do drugiego miejsca po przecinku, w innym przypadku oferta podlega odrzuceniu na podstawie przepisów art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Oferty wykonawców odrzucać jedynie w sytuacji wystąpienia przesłanek wskazanych w przepisach art. 89 ust. 1 powołanej ustawy. Brak podania w ofercie ceny netto nie stanowi ani o niezgodności jej treści z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, ani o wystąpieniu błędów w obliczeniu ceny. Zamawiający – zgodnie z przepisami art. 91 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych – ma obowiązek wyboru oferty najkorzystniejszej na podstawie kryterium ceny (występującej jako samodzielnie kryterium albo wraz z innymi kryteriami odnoszącymi się do przedmiotu zamówienia). Cena – zgodnie z powołanymi przepisami art. 3 ust. 1 pkt. 1 ustawy o cenach w związku z przepisami art. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – obejmuje wartość wyrażoną w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest

obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę wraz z podatkiem od towarów i usług (VAT) – jest więc zawsze ceną brutto. Stąd dla zamawiającego istotna jest w tym przypadku wartość brutto składanej oferty, a zapis w ofercie wykonawcy o cenie netto w żaden sposób nie ma wpływu na merytoryczną treść oferty i posiada charakter niezgodności o charakterze formalnym, a nie merytorycznym – str. 64, 65 protokołu.

*2.3.5. Dokonanie wydatków ponad kwoty przewidziane w planie finansowym Urzędu Gminy w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90003 „Oczyszczanie miast i wsi”:*

- w § 4120 „Składki na Fundusz Pracy”, w dniu 05.08.2009 r. o kwotę 380,19 zł, w dniu 07.09.2009 r. o kwotę 446,86 zł i w dniu 21.12.2009 r. o kwotę 124,99 zł,
- w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”, w dniu 07.12.2009 r. o kwotę 968,92 zł, w dniu 21.12.2009 r. o kwotę 770,72 zł.

Wydatków publicznych dokonywać w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt. 2 i 3 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 69, 70 protokołu.

*2.3.6 Nieprawidłowe ustalenie kwoty wadium w postępowaniu na remont i adaptację budynku w miejscowości Sobieska Wola Druga.*

Wysokość wadium w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego ustalać w wysokości nie większej niż 3 % wartości zamówienia, stosownie do przepisów art. 45 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 76 protokołu.

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

*3.1. Przeprowadzanie inwentaryzacji materiałów z zastosowaniem niewłaściwej metody.*

Inwentaryzację rzeczowych składników aktywów obrotowych, w tym materiałów, przeprowadzać drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentować w sposób określony

w przepisach wewnętrznych, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 tej ustawy – str. 81 protokołu.

Ponadto informuję, że podczas kontroli Gminnego Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół w Krzczonowie stwierdzono nieprawidłowość związaną z wykonaniem przez Pana czynności z zakresu prawa pracy wobec kierownika tej jednostki:

*Nieokreślenie kierownikowi Gminnego Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół w Krzczonowie wysokości wynagrodzenia zasadniczego, kwoty dodatku za wieloletnią pracę, a także wymiaru czasu pracy.*

W umowach o pracę zawieranych z kierownikami gminnych jednostek organizacyjnych określać wynagrodzenie za pracę, ze wskazaniem składników wynagrodzenia oraz wymiar czasu pracy, stosownie do przepisów art. 29 § 1 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Składniki wynagrodzenia ustalać zgodnie z przepisami art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), z uwzględnieniem maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia, określonego w zarządzeniu wydanym na podstawie przepisów art. 39 ust. 3 tej ustawy.

W przypadku zatrudnienia osoby w niepełnym wymiarze czasu pracy, wynagrodzenie zasadnicze i inne składniki wynagrodzenia ustalać w wysokości proporcjonalnej do wymiaru czasu pracy określonego w umowie o pracę, stosownie do przepisów § 11 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, pamiętając, że w sytuacji gdy jedna osoba jest zatrudniona na stanowisku kierownika w dwóch jednostkach organizacyjnych gminy, ustalony dla niej wymiar czasu pracy w obu jednostkach powinien umożliwiać jej właściwe wykonywanie obowiązków pracowniczych w czasie nieprzekraczającym norm czasu pracy – str. 1, 2 protokołu GZEAS.

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 Tekst Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl) lub dyskietką), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Krzczonów