



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 28 grudnia 2015 r.

RIO – II – 600/29/2015

**Pan Andrzej Wnuk**  
Prezydent Miasta  
ul. Rynek Wielki 13  
22 - 400 Zamość

Szanowny Panie Prezydencie

W dniach od 17 czerwca do 25 września 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Zamość. Protokół kontroli podpisano 27 października 2015 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 rachunkowości, polegające na:*

- wprowadzeniu do zakładowego planu kont budżetu konta 101 „Kasa”, służących do ewidencji operacji nie występujących w ewidencji budżetu oraz niewprowadzeniu do zakładowego planu kont Urzędu konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”, mimo występowania operacji podlegających ujęciu na tym koncie,

- *nieprawidłowe ustalenie zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu”, 130/1 „Rachunek bieżący jednostki”, oraz nieustalenie tych zasad w zakresie konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,*
- *nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *niesporządzenie kompletnego opisu systemu informatycznego – str. 5-7 i 10-12 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *wyeliminowanie z zakładowego planu kont budżetu miasta konta 101 „Kasa” oraz wprowadzenie do zakładowego planu kont Urzędu konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia (i określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na tym koncie), w związku z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 i 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.”,*
  - *określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu”, 130/1 „Rachunek bieżący jednostki” i 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zgodnie z zasadami ich prowadzenia określonymi w załącznikach nr 2 i 3 do cytowanego rozporządzenia,*
  - *określenie zasady powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
  - *sporządzenie kompletnego opisu systemu informatycznego, zawierający wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych i określeniem wersji oprogramowania,*
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).*

*1.2. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 8-9 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach wskazanych w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

*1.3. Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 10, 14-16, 55-56, 66 protokołu.*

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

a) operacje związane z naliczaniem odsetek od kredytów i pożyczek, należnych na koniec kwartału ujmować na bieżąco na odpowiednich kontach rozrachunkowych, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości i § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),

b) należności z tytułu dochodów budżetowych, których wysokość wynika ze złożonej deklaracji, wydanej decyzji czy noty obciążeniowej (np. wystawianej innej gminie za dzieci uczęszczające do miejskich przedszkoli, a będące mieszkańcami tych gmin), ujmować zapisami:

\* przypis należności w ewidencji jednostki Urząd Miasta, w roku, którego dotyczy przychód:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

\* wpłata (zgodnie z wyciągiem bankowym):

- w ewidencji jednostki Urząd Miasta:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- w księgach budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

c) należności z tytułu podatków, pobierane przez właściwe organy (w tym urzędy skarbowe), ewidencjonować na koncie Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w sposób zapewniający wykazanie na nim rzeczywistego stanu zaległości i nadpłat, zapisami:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

lub stosując uproszczenie, o którym mowa w opisie zasad funkcjonowania konta 221, na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej, ujmować na tym koncie zaległości i nadpłaty na koniec okresów sprawozdawczych, zapisami:

\* zaległości:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

\* nadpłaty:

Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

co zapewni wykazanie rzetelnych danych w bilansie Urzędu Miasta oraz w odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe” jednostkowego sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”, stosowanie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 z późn.zm.) i § 3 ust. 1a „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.4. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” lub prowadzenie jej dla wybranych operacji, co skutkowało wykazaniem w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S miasta Zamość w 2014 r. kwot niektórych dochodów na podstawie ewidencji szczegółowej do konta 901 „Dochody budżetu” i sprawozdań urzędów skarbowych, a w sprawozdaniu Rb-28S - kwot wydatków na podstawie ewidencji szczegółowej do konta 101 „Kasa” – str. 13 - 16, 28 -30, 55-58 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” – w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych, mając na uwadze, że stanowi ona podstawę wykazywania danych w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Miasta, w związku z przepisami § 3 ust. 1 pkt 4 i § 9 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.5. *Nieokreślenie przez prezydenta miasta zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków – str. 17 protokołu*

Określić szczegółowe zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków, a także zasady rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu, z uwzględnieniem konieczności zapewnienia prawidłowości i gospodarności dokonywania wydatków, stosownie do przepisów art. 247 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- 1.6. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego lub bez sporządzenia dowodu księgowego.*

*Przenoszenie należności długoterminowych do krótkoterminowych – na kontach syntetycznych 221 i 226 - pod datą 31 grudnia roku poprzedzającego rok, na który przypadał termin płatności (przy czym w 2014 r. w nieprawidłowo ustalonej wysokości), a w ewidencji analitycznej w roku następnym, co spowodowało niezgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną na 31 grudnia 2013 i 2014r. - str. 18-27 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej i zgodnie z ich treścią oraz ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów na kontach księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów na tych kontach, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 tej ustawy.

Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych ujmować na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w księgach rachunkowych roku, w którym przypada termin płatności, w wysokości raty należnej na dany rok, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.7. *Przypadki nieuwjmowania operacji na kontach rozrachunkowych – str. 28 i 29 protokołu.*

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

- 1.8. *Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych – w zakresie gruntów – przy użyciu programu komputerowego niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości (arkusz kalkulacyjny Excel) – str. 31-32 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów lub sald, a także stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 i 4 ustawy o rachunkowości.

1.9. *Niewyksięgowanie z ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta wartości gruntów przekazanych w trwały zarząd jednostkom budżetowym.*

*Dwukrotne ujęcie w ewidencji syntetycznej wartości działki (w kwocie 19.780 zł).*

*Nieprzewodzenie ewidencji analitycznej w zakresie środków trwałych przekazanych w administrowanie Zakładowi Gospodarki Lokalowej w Zamościu – str. 33-36 protokołu.*

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta wartość gruntów będących w zarządzie i trwałym zarządzie jednostek oraz wartość dwukrotnie ujętego gruntu, 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.

W ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” ujmować wszystkie składniki majątku zaewidencjonowane na tym koncie, zgodnie z przepisami art.16 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 11 ust. 1 tej ustawy.

1.10. *Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych zobowiązań podatkowych (w kwocie ogółem 76.500,70 zł) – str. 46, 111 - 113 protokołu.*

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.) uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W przypadku podmiotu, wobec którego ogłoszono upadłość przed 1 stycznia 2003 r., tj. przed wejściem w życie przepisów art. 70 § 3 Ordynacji podatkowej – wprowadzających zasadę przerwania biegu terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych wskutek ogłoszenia upadłości – uwzględniać przepisy art. 20 ustawy z dnia 12 września 2002 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 169, poz. 1387 z późn. zm.), zgodnie z którymi do przedawnienia zobowiązań podatkowych powstałych przed dniem wejścia w życie wyżej wymienionej ustawy z dnia 12 września 2002 r. stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 12 września 2002 r. (ustawa zmieniająca), a jeśli dotychczasowe przepisy określają korzystniejsze dla podatnika zasady i terminy przedawnienia zobowiązań podatkowych, stosuje się przepisy obowiązujące przed dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej.

1.11. *Przypadki niebieżącego dokonywania zapisów w raportach kasowych – str. 50 protokołu.*

Raporty kasowe sporządzać na bieżąco, ujmując w nich wpłaty i wypłaty gotówką, w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Ponadto rozważyć powierzenie obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania (czeków gotówkowych) osobie innej niż kasjer, który jest jednocześnie upoważniony do ich stosowania w celu dokumentowania obrotów kasowych, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych – str. 51-52 protokołu.

*1.12. Niezamieszczanie na dowodach księgowych wskazania sposobu ich ujęcia według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 53 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną dekretację, w tym wskazywać sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

*1.13. Zawyżenie - w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r. - skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 8.989,68 zł) oraz jednoczesne zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku o tę samą kwotę, w związku z przyjęciem dla ich wyliczenia niewłaściwej stawki – str. 61 - 64 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 (bez ulg i zwolnień ustawowych), wprowadzonych przepisami uchwał Rady Miasta, 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 Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, wykazywać różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Miasta. W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Miasta.

*1.14. Niepowiadomienie jednostki – będącej właścicielem składników majątkowych powierzonych miastu Zamość do używania – o wynikach spisu z natury przeprowadzonego według stanu na 31 grudnia 2012 r. – str. 74 protokołu.*

O wynikach spisu z natury składników majątkowych, będących własnością innych jednostek, a powierzonych miastu do używania – powiadamiać właściciela tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.15. Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2014r., polegające na:*

- niewystąpieniu do wszystkich kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe o potwierdzenie stanu należności jednostki,
- nieprzeprowadzeniu inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów jednostki i budżetu, w tym m.in. składników majątku przekazanych w administrowanie Zakładowi Gospodarki Lokalowej sp. z o.o,
- nierozliczeniu wyników inwentaryzacji materiałów – str. 36-37, 75 – 76, 79 -80, 83-86 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Należności oraz powierzone kontrahentom własne składniki aktywów inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, a należności sporne i wątpliwe, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych i z tytułów publicznoprawnych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 tej ustawy.

Ujawnione w trakcie inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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

- 2.1. Wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 r. złożonej przez Urząd Miasta – nieprawidłowej powierzchni nierozdysponowanych gruntów komunalnych, jako zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Miasta, w tym wykazanie części gruntów komunalnych, będących faktycznie w posiadaniu innych podmiotów. Wykazanie przez Urząd Miasta - w deklaracji na podatek leśny na 2014 r. - jako lasów gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „WLSII”, „WLSIII” i „WLSIV” - str. 91 - 97, 102, 103 protokołu.*



W deklaracji na podatek od nieruchomości i na podatek leśny wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów zwolnionych z opodatkowania tymi podatkami, na podstawie uchwał Rady Miasta, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.) i art. 6 ust. 5 pkt 1 i ust. 6 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465), celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, mając na uwadze, że:

- w przypadku posiadania przez osoby fizyczne bądź prawne gruntów, stanowiących własność gminy, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży na ich posiadaczu, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- w deklaracji na podatek leśny należy wykazywać grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy, mając na uwadze przepisy art. 1 ust. 1 i 2 ustawy o podatku leśnym,
- grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej jako grunty pod rowami podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym, stosownie do przepisów art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) w związku z § 68 ust. 1 pkt 1 lit. „g” rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2015 r., poz. 542 z późn. zm.).

Podjąć działania mające na celu wykazania w ewidencji geodezyjnej danych ewidencyjnych dotyczących użytków gruntowych i klas bonitacyjnych, dotychczas ujętych jako „WLSII”, „WLSIII”, „WLSIV”, zgodnie z danymi określonymi przepisami § 68 w związku z § 46 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

2.2. *Przypadki nieprawidłowego sprawdzenia w 2014 r. deklaracji na podatek od nieruchomości oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie lokali (o pow. użytkowej 105,43 m<sup>2</sup>), mimo ich zwolnienia z tego podatku uchwałą Rady Miasta oraz lokalu podlegającego ustawowemu zwolnieniu,*
- *opodatkowanie pomieszczeń i gruntów, oddanych w trwałe zarząd miejskiej jednostce organizacyjnej, prowadzącej działalność gospodarczą, stawką dla „gruntów pozostałych” i „budynków pozostałych”, mimo braku dowodów, które wskazywałyby, że nieruchomości te nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych,*
- *wykazanie – w załączniku do deklaracji – nieużytków jako zwolnionych z podatku na podstawie uchwały Rady Miasta, zamiast jako zwolnionych ustawowo,*
- *opodatkowanie użytków rolnych, będących własnością osób fizycznych, podatkiem od nieruchomości stawką dla „gruntów pozostałych” - str. 98 - 100, 107, 108, 110, 111 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z przepisami art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

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, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1a oraz pkt 2b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy (dodane ustawą z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz.1045)).

Grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „N” (nieużytki), niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej oraz nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, zwalniać z podatku od nieruchomości w związku z przepisami art. 7 ust. 1 pkt 10 i 14 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, stosownie do przepisów art. 1 ustawy o podatku rolnym.

Ponadto rozważyć opracowanie i przedstawienie Radzie Miasta projektów uchwał zmieniających uchwały: Nr XXXVIII/447/05 z dnia 28 listopada 2005 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie miasta Zamość i Nr XV/153/2003 z dnia 24 listopada 2003 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku leśnym, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 7 ust. 3 ustawy o podatku leśnym, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 7 ust. 1 ustawy o podatku leśnym – str. 88, 90 protokołu.

- 2.3. *Nieujmowanie w budżecie miasta dochodów z tytułu czynszu najmu, dzierżawy i opłat – związanych z gospodarowaniem budynkami i lokalami komunalnymi przekazanymi Zakładowi Gospodarki Lokalowej w Zamościu sp. z o.o. do zarządzania – oraz wydatków na rzecz spółki za realizację tego zadania, w wyniku ustalenia w umowie zawartej w 1998 r. z tą spółką, że uzyskane wpływy z tych tytułów są przychodami spółki, przeznaczonymi na realizację ustalonych w umowie zadań,. Upoważnienie spółki do udzielania ulg w spłacie tych należności – str. 127-129 protokołu.*

Dokonać zmian postanowień umowy zawartej z Zakładem Gospodarki Lokalowej w Zamościu sp. z o.o. o zarządzaniu budynkami i lokalami komunalnymi, polegających na wprowadzeniu obowiązku przekazywania do budżetu miasta pobranych przez spółkę dochodów budżetowych z tytułu czynszów najmu, dzierżawy i innych tytułów prawnych, związanych z gospodarowaniem nieruchomościami komunalnymi oraz ustaleniu zasad wynagradzania spółki za realizowane zadania, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015 r. poz. 513 z późn. zm.), art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. a, art. 42 ust. 2 oraz art. 211 ust. 1, art. 216 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Nie upoważniać spółki do udzielania ulg w spłacie należności budżetowych z tytułów cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 59 ustawy o finansach publicznych i postanowieniami uchwały Nr XLIV/448/10 Rady Miejskiej w Zamościu z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny, przypadających Miastu Zamość oraz jego jednostkom podległym, a także warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz osoby uprawnione do udzielania tych ulg.

Ponadto:

- rozważyć podjęcie czynności mających na celu ustalenie, czy wartość nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste uległa zmianie, mając na uwadze przepisy art. 77 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.) – str. 122 protokołu,
- podejmować działania mające na celu ustalenie następców prawnych nieżyjącego współwłaściciela nieruchomości, której wartość wzrosła w związku z budową urządzeń infrastruktury technicznej, w celu wydania decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej wszystkim współwłaścicielom, mając na uwadze przepisy art. 145 ustawy o gospodarce nieruchomościami – str. 126 protokołu.

- 2.4. *Przyjęcie do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nieprawidłowej liczby dni niewykorzystanego urlopu i niewłaściwego współczynnika (zawyżono łącznie o 417,71 zł) – str. 135-137 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.).

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku, odejmując od liczby dni w danym roku kalendarzowym łączną liczbę przypadających w tym roku niedziel i świąt oraz dni wolnych od pracy wynikających z rozkładu czasu pracy w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, a otrzymany wynik dzielić przez 12, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 i 2 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.).

- 2.5. *Niewwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego – dodatku za wieloletnią pracę oraz pomniejszania tej podstawy o niewłaściwie obliczoną kwotę wynagrodzenia za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy - str. 137-138 protokołu.*

Wynagrodzenie roczne obliczać zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 1144).

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe,

tj. dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, za który została ustalona ta podstawa, a następnie mnożąc tak ustalone wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik przepracowałby w czasie nieobecności w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym pracownika rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie pracował, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, w związku z przepisami § 5 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.).

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

#### *3.1. Ustalenie - w ogłoszeniu o przetargu - jako warunku przystąpienia do przetargu okazania oryginału dowodu wniesienia wadium – str. 207 protokołu.*

Od przystępujących do przetargu na sprzedaż nieruchomości miejskich nie żądać dowodu wniesienia wadium, mając na uwadze, że warunkiem udziału w przetargu, wynikającym z przepisów § 4 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. z 2014 r., poz. 1490) jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, w ustalonej wysokości i w jednej z form wskazanych w ogłoszeniu.

#### *3.2. Sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę na okres do 7 lat – niezależnie od ilości zawartych w tym okresie umów dzierżawy - str. 212 - 214 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości – na okres 21 dni w siedzibie urzędu – wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, a informację o ich wywieszeniu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych Urzędu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Obowiązek ten nie dotyczy oddania nieruchomości w dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy, chyba że po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1b tej ustawy.

3.3. *Zawieranie umów dzierżawy nieruchomości miejskich - niezgodnie z zasadami ustalonymi przez Radę Miasta (na okres 10 i 15 lat)– str. 214, 215 protokołu.*

Umowy dzierżawy nieruchomości komunalnych zawierać na czas oznaczony nie dłuższy niż 7 lat lub na czas nieoznaczony, stosownie do postanowień § 4 ust. 1 uchwały Nr XXII/240/2012 Rady Miasta Zamość z dnia 24 września 2012 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony, dłuższy niż trzy lata, w związku z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym.

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

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

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Miasta Zamość.