

Lublin, 4 sierpnia 2011 r.

RIO – II – 601/15/2011

Pan Tadeusz Zdunek
Wójt Gminy Rudnik
22 - 330 Rudnik

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 29 marca do 7 czerwca 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Rudnik. Protokół kontroli podpisano 17 czerwca 2011 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że gospodarka finansowa jednostki prowadzona jest na ogół zgodnie z przepisami prawa, a ujawnione nieprawidłowości i uchybienia były wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji. Spośród nich należy zwrócić uwagę na nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb - PDP za 2009 r. i 2010 r., niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, dokonywanie zapisów w ewidencji księgowej podatków z naruszeniem obowiązujących przepisów, nieprzerachowanie wpłat podatników niepokrywających kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę oraz niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych.

W zakresie stwierdzonych nieprawidłowości mających charakter incydentalny lub tych, które – po udzieleniu przez kontrolujących instruktażu – zostały wyeliminowane w trakcie kontroli, 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 księgowości i sprawozdawczości:

- 1.1. *Nieujęcie w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta pozabilansowego 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”.*

Uzupełnić zakładowy plan kont Urzędu Gminy o konto 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 nr 152, Poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b i § 26 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) – str. 6 protokołu.

2. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1. *Zaniżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym w sprawozdaniu Rb – PDP i Rb-27S za 2009 r. (o 665.837,29 zł) i za 2010 r. (o 208,02 zł) wskutek błędów rachunkowych, niewyliczenia tych skutków dla gruntów zajętych na potrzeby ochrony przeciwpożarowej oraz gruntów wykorzystywanych na potrzeby wspólnot gruntowych, zwolnionych - uchwałą Rady Gminy - z podatku rolnego, a także wykazania (w 2009 r.) skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym od osób fizycznych (w kwocie 665.542,75 zł) w wierszu „podatek od nieruchomości”, przez co zawyżono te skutki w podatku od nieruchomości.*

Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb - PDP i Rb-27S za 2009 r. przez:

- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości w wyniku niewyliczenia tych skutków (w wysokości 41,51 zł) dla budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 389,81 zł), przez nieprawidłowe obliczenie tych skutków dla ciągnika siodłowego, nabytego w trakcie 2009 r. oraz niewyliczenie tych skutków dla autobusu, nabytego w trakcie 2009 r.,*
- *wykazanie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób prawnych dla trzech pojazdów zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy*

- (w kwocie 1.756,83 zł) w podziale klasyfikacji budżetowej dotyczącej osób fizycznych,
- zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o 257,20 zł), wskutek niewyliczenia tych skutków dla użytków rolnych, zajętych na potrzeby ochrony przeciwpożarowej i dla gruntów wykorzystywanych na potrzeby wspólnot gruntowych, zwolnionych z podatku rolnego uchwałą Rady Gminy,
- zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 5.971 zł), wskutek przyjęcia do ich obliczenia:
 - a) zawyżonej powierzchni budynków mieszkalnych oraz
 - b) użytków rolnych, niewykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej (podlegających opodatkowaniu podatkiem rolnym), a także budowli niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (a więc nie podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości),
- zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych (o 1.012,50 zł) w związku z obliczeniem tych skutków dla trzech pojazdów za 3 kwartały 2009 r. zamiast za rok 2009,
- wykazanie skutków udzielonych zwolnień w podatku od środków transportowych od osób prawnych (w kwocie 3.037,50 zł) w podziale klasyfikacji budżetowej dotyczącej osób fizycznych.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” oraz Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać – w odpowiednich wierszach – kwoty stanowiące rzeczywiste, całoroczne skutki obniżenia górnych stawek podatków i udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych (jako różnicy pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy) – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania.

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki

zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy.

Nie obliczać skutków udzielonych ulg i zwolnień dla budowli niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, gdyż budowle te nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdania: Rb-PDP i Rb-27S za 2009 r. i 2010 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Zespół Zamiejskowy w Zamościu – 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 – 28 protokołu.

2.2. *Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji na podatek od nieruchomości i od środków transportowych, o czym świadczy:*

- *niekompletne wypełnianie deklaracji przez niektórych podatników,*
- *wykazanie w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych przez jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej, użytków rolnych jako zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy (od podatników należało wyegzekwować deklaracje na podatek rolny, a użytki rolne zajęte na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej wykazać jako zwolnione z tego podatku uchwałą Rady Gminy).*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji, wzywać podatników 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 (np. podatnik zastosował nieprawidłową stawkę podatku) korygować deklarację, dokonując stosownych poprawek, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty nie przekroczy kwoty 1.000 zł, zgodnie z przepisami art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej. Podatnikowi doręczać uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o – związanej z korektą deklaracji – zmianie

wysokości zobowiązania podatkowego, w myśl przepisów art. 274 § 2 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287), a także art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) 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. Wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości – użytków rolnych jako zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa.

Wystąpić do wskazanych w protokole podatników o przedłożenie korekt deklaracji, celem rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych przez gminę zwolnień – str. 29, 31, 49, 50 protokołu.

- 2.3. *Opodatkowanie w 2010 r. podatkiem od nieruchomości Urzędu Gminy (w kwocie 99.469 zł), mimo zwolnienia przez Radę Gminy z tego podatku nierozdysponowanych gruntów, budynków i budowli, stanowiących własność gminy lub będących w posiadaniu gminnych jednostek organizacyjnych, przy czym w deklaracji na podatek od nieruchomości wyliczono podatek dla „budynków pozostałych” z zastosowaniem stawki obowiązującej na 2009 r.*

Bezpodstawne wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2010 r. Urzędu Gminy – lokali mieszkalnych oddanych w najem osobom fizycznym (o pow. użytkowej 580 m²) jako zwolnionych z tego podatku na podstawie uchwały Rady Gminy oraz bezpodstawne opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów (o pow. 800 m²), stanowiących własność osoby fizycznej, zajętych na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej, mimo zwolnienia tych gruntów z podatku uchwałą Rady Gminy.

Nie opodatkowywać podatkiem od nieruchomości nierozdysponowanych budowli, budynków i ich części oraz gruntów stanowiących własność gminy Rudnik lub będących w posiadaniu gminnych jednostek organizacyjnych, zwolnionych z tego podatku na podstawie postanowień § 1 pkt 1 uchwały Nr XXI/80/2004 Rady Gminy Rudnik z dnia 30 listopada 2004 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Rudnik.

Lokale mieszkalne, stanowiące własność gminy, oddane w najem osobom fizycznym opodatkowywać podatkiem od nieruchomości oraz płać należny podatek

od tych przedmiotów opodatkowania, gdyż Rada Gminy Rudnik nie zwolniła tych lokali z podatku od nieruchomości, w związku z postanowieniami § 1 pkt 1 powołanej uchwały oraz art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 3 ust.1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty, zajęte na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej, zwalniać z podatku rolnego, na podstawie postanowień § 1 pkt 2 uchwały Nr XXI/79/2004 Rady Gminy Rudnik z dnia 30 listopada 2004 r. w sprawie zwolnień od podatku rolnego – str. 29, 30 protokołu.

2.4. *Egzekwowanie nie od wszystkich osób fizycznych obowiązku złożenia informacji podatkowych w zakresie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości.*

Wszystkich podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) i art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku złożenia informacji o gruntach, lasach oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej – str. 36 protokołu.

2.5. *Niepodjęcie działań mających na celu ustalenie następców prawnych nieżyjącego podatnika.*

Podejmować działania mające na celu ustalenie następców prawnych nieżyjącego podatnika; w przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje – wydawać decyzje 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.).

Jeżeli przedmiot opodatkowania pozostaje w posiadaniu samoistnym – wydać i doręczyć decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku rolnym, leśnym bądź od nieruchomości posiadaczowi samoistnemu, na którym zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ciąży obowiązek podatkowy – str. 37 protokołu.

2.6. *Opodatkowanie jedną decyzją wymiarową - wystawioną na małżonków – gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz/albo gruntów stanowiących odrębną własność każdego z małżonków, a także niewyegzekwowanie od tych podatników*

odrębnych informacji o gruntach, obejmujących grunty stanowiące współwłasność.

Przy opodatkowaniu gruntów – stanowiących współwłasność małżonków – uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania. Oznacza to, że podatnik powinien wykazać w odrębnej informacji – obejmującej grunty stanowiące współwłasność – cały grunt i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność, gdyż obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy Kodeksu cywilnego dla zobowiązań cywilnoprawnych, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym, w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy użytki rolne albo grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych stanowią gospodarstwo rolne, prowadzone w całości przez jednego ze współwłaścicieli (z małżonków) – podatek ustalać tylko temu współwłaścicielowi, który w całości prowadzi to gospodarstwo, zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym.

Grunty stanowiące odrębną własność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna będąca właścicielem gruntów – str. 37, 38 protokołu.

2.7. Doręczanie decyzji wymiarowych osobom niebędącym ich adresatami bez potwierdzenia zobowiązania się tych osób do oddania pisma adresatowi.

W sytuacji gdy decyzję wymiarową odbiera osoba niebędąca jej adresatem, dokumentować zobowiązanie się tej osoby do oddania pisma adresatowi, mając na uwadze przepisy art. 149 Ordynacji podatkowej oraz zasadę pisemnego załatwiania spraw podatkowych, określoną w przepisach art. 126 tej ustawy – str. 38 protokołu.

2.8. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej podatków, w tym:

- nieujmowanie na szczegółowych kontach podatników kwot umorzonych odsetek za zwłokę, wynikających z decyzji w sprawie umorzenia odsetek za zwłokę,*
- bezpodstawne odpisanie w 2010 r. zaległości podatkowych z 2005 r. i lat 2007 – 2010 (w kwocie ogółem 1.653,70 zł), jako przedawnionych, mimo że zaległości te nie uległy przedawnieniu,*
- ewidencjonowanie wpłat podatku od środków transportowych od osób fizycznych w obrocie bezgotówkowym na koncie podatników niezgodnie z datą faktycznej zapłaty.*

Kwoty umorzonych odsetek za zwłokę, wynikające z decyzji w sprawie umorzenia odsetek za zwłokę ujmować na szczegółowych kontach podatników (przypisać, a następnie odpisać), w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 i § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Na szczegółowych kontach podatników odzwierciedlać stan rzeczywisty, do czego zobowiązują przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia.

Przy dokonywaniu odpisu zobowiązania podatkowego z konta podatnika wskutek przedawnienia, uwzględniać przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej, w myśl których zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku, przy czym bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony.

Korzystać z uprawnienia do występowania do właściwego miejscowo urzędu skarbowego z wnioskiem o udzielenie informacji o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego, stosownie do przepisów § 8 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.).

Uwzględniając powyższe przepisy, ustalić prawidłowy stan rozrachunków z podatnikami, wskazanymi w protokole kontroli oraz wyjaśnić zasadność odpisania podatnikowi zaległości podatkowych z 2004 r. w kwocie 510,40 zł, na które skierowano 10 grudnia 2009 r. do urzędu skarbowego tytuł wykonawczy.

Zapłatę podatków w obrocie bezgotówkowym ewidencjonować na kontach podatników pod datą faktycznego obciążenia rachunku bankowego podatnika, wskazaną na poleceniu przelewu, stosownie do przepisów art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej – str. 39 – 42, 50 protokołu.

2.9. *Nieprzerachowanie wpłat podatników niepokrywających kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę (w badanej próbie nie pobrano odsetek za zwłokę w kwocie ogółem 585 zł).*

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

Dokonać rozliczenia wpłat zaległości podatkowych wniesionych w 2010 r. przez podatników wskazanych w protokole kontroli, a także ustalić faktyczny stan rozrachunków z tymi podatnikami i ująć go w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 39, 50 – 52 protokołu.

2.10. Udzielenie zwolnień z tytułu nabycia gruntów, mimo niezłożenia przez podatnika informacji o otrzymanej pomocy publicznej bądź oświadczenia o nieotrzymaniu pomocy.

Od podatników, ubiegających się o 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, zgodnie z przepisami § 2a 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), na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik Nr 2 do cytowanego rozporządzenia, 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. 42, 43 protokołu.

2.11. Odebranie od podatników oświadczeń, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania.

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 – str. 44 - 46 protokołu.

2.12. Rozszerzenie przez organ podatkowy zakresu żądania podatnika i w konsekwencji

udzielanie ulg w zapłacie, o które podatnik nie wnioskował.

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, pamiętając, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do całości zgłoszonego żądania, a rozszerzenie czy zgłoszenie nowego żądania należy wyłącznie do podatnika (decyzja w sprawie ulgi w zapłacie podatku nie może dotyczyć sprawy, która nie była przedmiotem złożonego wniosku), zgodnie z przepisami art. 167 § 1 Ordynacji podatkowej – str. 45 protokołu.

2.13. Nieprowadzenie systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, o czym świadczy niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych bądź niewystawianie tytułów wykonawczych (przypadki) osobom fizycznym, zalegającym z uiszczaniem zobowiązań podatkowych.

Prowadzić systematyczną kontrolę terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, zgodnie z przepisami § 2 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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 powołanego rozporządzenia oraz art. 15 § 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.). – str. 47, 48, 52 protokołu.

2.14. Nieuwzględnienie czynników podwyższających lub obniżających wartość użytkową lokali mieszkalnych w stawce czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu.

W lokalach – wchodzących w skład gminnego zasobu mieszkaniowego – ustalać stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali, z uwzględnieniem czynników podwyższających lub obniżających ich wartość użytkową, a w szczególności położenia budynku, położenia lokalu w budynku, wyposażenia budynku i lokalu w urządzenia techniczne i instalacje oraz ich stanu i ogólnego stanu technicznego budynku, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego (Dz. U. z 2005r. Nr 31, poz. 266 z późn. zm.) – str. 53 protokołu.

2.15. Oddawanie w najem lokalu mieszkalnego osobie niespełniającej ustalonych przez Radę Gminy Rudnik kryteriów.

Przy wynajmowaniu lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy przestrzegać zasad i kryteriów określonych przez Radę Gminy Rudnik w uchwale Nr XV/61/2008 z dnia 28 stycznia 2008r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Rudnik – str. 53, 54 protokołu.

2.16. Naliczenie najemcom lokali opłaty za centralne ogrzewanie według stawki niezgodnej z ustaloną w umowach, skutkiem czego w badanej próbie zaniżono należne dochody o kwotę 797,15 zł.

Najemcom lokali, stanowiących własność gminy opłaty za centralne ogrzewanie naliczać według stawki wynikającej z zawartych umów, ustalonej uchwałą Nr IC/44.2007 Rady Gminy Rudnik z dnia 12 września 2007r. przez Radę Gminy Rudnik. Wyegzekwować niedopłacone kwoty opłaty za centralne ogrzewanie od najemców lokali mieszkalnych – str. 55 protokołu.

2.17. Niepobieranie odsetek za zwłokę od nieterminowo wpłacanych należności z tytułu czynszu najmu lokali (w badanej próbie niepobrano odsetek za zwłokę na kwotę 444,35 zł, a w trakcie kontroli wyegzekwowano od najemców odsetki za zwłokę na kwotę 407,69 zł).

Od nieterminowo wniesionych należności z tytułu czynszu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych naliczać i egzekwować odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego w wysokości ustawowej, stosownie do przepisu art. 481 § 1 i 2 w związku z przepisami art. 359 § 2 Kodeksu cywilnego. Naliczyć i wyegzekwować odsetki za zwłokę we wszystkich przypadkach wniesienia zaległych należności bez tych odsetek - str. 55 - 57 protokołu.

2.18. Umorzenie należności z tytułu czynszu najmu za lokale i opłat za centralne ogrzewanie (w kwocie łącznie 2.649,60 zł i odsetek za zwłokę w kwocie 75,63 zł) z naruszeniem zasad ustalonych przez Radę Gminy.

Przy udzielaniu osobom fizycznym i prawnym oraz jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej ulg w zapłacie należności

mających charakter cywilnoprawny, przestrzegać postanowień uchwały Rady Gminy, określającej szczegółowe zasady umarzania, sposób i tryb udzielania tych ulg.

Ponadto opracować projekt uchwały, o której mowa w przepisach art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i przedłożyć Radzie Gminy celem uchwalenia, stosownie do przepisu art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

2.19. Niewydawanie decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadku niewniesienia przez przedsiębiorców opłaty za korzystanie z zezwolenia w terminie ustawowym.

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadku niedokonania przez przedsiębiorcę opłaty za korzystanie z tych zezwoleń w terminie określonym w przepisach art. 11¹ ust. 7 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 18 ust. 12 pkt 5 tej ustawy w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.) – str. 66, 67 protokołu.

2.20. Niedostosowanie postanowień zawartych umów o dostawę wody i odprowadzanie ścieków do obowiązujących przepisów w zakresie terminu płatności oraz doręczanie faktur za te usługi niezgodnie z postanowieniami zawartych umów.

Dostosować postanowienia zawartych umów o dostawę wody i odprowadzanie ścieków w zakresie terminu zapłaty za wodę i ścieki do przepisów § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określenia taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886), zgodnie z którymi odbiorca usług dokonuje zapłaty za dostarczoną wodę w terminie określonym w fakturze, który nie może być krótszy niż 14 dni od daty jej wysłania lub dostarczenia w inny sposób.

Na fakturach za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki wyznaczać termin płatności zgodny z ustalonym w umowach, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – str. 70 - 73 protokołu.

3. W zakresie wydatków budżetowych:

3.1. Nieprawidłowe naliczenie pracownikowi dodatku za wieloletnią pracę za dni nieobecności w pracy spowodowanej chorobą.

Za czas niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby wypłacać 80% wynagrodzenia, obliczonego według zasad obowiązujących przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego, zgodnie z przepisami art. 92 § 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), przy czym dodatek za wieloletnią pracę wypłacać pracownikom w pełnej wysokości 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 z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, stosownie do przepisów § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.).

Dokonać zmian w obowiązującym w jednostce „Regulaminie wynagradzania pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy w Rudniku”, ustalonego zarządzeniem Nr 40/2009 Wójta Gminy z dnia 17 czerwca 2009r., polegających na wyeliminowaniu postanowień zawartych w § 10 pkt 3, w zakresie wypłacania dodatku funkcyjnego w pełnej wysokości za okresy nieobecności w pracy spowodowanej niezdolnością do pracy wywołaną chorobą, bowiem brak jest podstaw prawnych dla pracodawcy samorządowego do ustalenia takich zasad – str. 77 protokołu.

3.2. Niepomniejszenia podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy z powodu urlopu okolicznościowego.

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 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 § 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 ustawie z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.) – str. 79 protokołu.

3.3. *Zaniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2010r. (o 178,13 zł), w wyniku nieprawidłowego ustalenia faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych.*

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.). Podstawę naliczenia odpisu powinna stanowić przeciętna, planowana w danym roku kalendarzowym, liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43 poz. 349 z późn. zm.). Skorygować odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2010 r. i przekazać na rachunek funduszu niedopłaconą kwotę – str. 85, 86 protokołu.

3.4. *Wskazanie w umowie – zawartej 17 marca 2010 r. na dostawę oleju napędowego – jedynie ceny jednostkowej za litr, bez podania ilości zakupionego paliwa, co nie pozwala na określenie wysokości zaciągniętego zobowiązania, którym w dniu zawarcia umowy obciążono plan finansowy jednostki.*

W zawieranych umowach określać wysokość całkowitego wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy, mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), stosownie do których kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Nieustalenie w umowie wysokości wynagrodzenia może skutkować przekroczeniem tego upoważnienia, jak też dokonywaniem wydatków wynikających

z tych umów w sposób niepozwalający na przestrzeganie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 tej ustawy, zobowiązujących do dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W związku z tym, w przypadku braku możliwości ustalenia realnej wartości wynagrodzenia umownego, rozważyć możliwość podawania w umowach np. wynagrodzenia wstępnego oraz podstaw do określania wynagrodzenia ostatecznego – str. 90 - 91 protokołu.

- 3.5. *Brak kontrasygnaty skarbnika gminy - lub osoby przez niego upoważnionej - na umowie z 1 lutego 2011r. na konserwację i obsługę urządzeń oświetlenia dróg, placów i miejsc publicznych.*

Umowy i inne dokumenty potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym – str. 92 protokołu.

- 3.6. *Niezamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu na dostawę używanej równiarki drogowej w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz niezawarcie w ogłoszeniu opublikowanym na stronie internetowej - opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu.*

Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego wszczynać, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej, stosownie do przepisów art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierając w nim – niezależnie od miejsca publikacji – wszystkie informacje wskazane w przepisach art. 41 tej ustawy, w tym opis sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu, wymagany przez art. 41 pkt 7 ustawy – str. 95-96 protokołu.

4. W zakresie zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień:

- 4.1. *Dokonanie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, mimo nieudokumentowania nabycia oleju napędowego oznaczonego kodem określonym w ustawie. Niezamieszczanie, na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego, wymaganej adnotacji.*

Zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonywać wyłącznie w przypadku udokumentowania nabycia oleju napędowego oznaczonego kodem CN 2710 19 41 do 2710 19 49, wykorzystywanego do produkcji rolnej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju

napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm).

Na dołączonych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego fakturach VAT zamieszczać adnotacje o treści „przyjęto w dniu do zwrotu części podatku akcyzowego”, stosownie do przepisów art. 6 ust. 4 ustawy – str. 105, 106 protokołu.

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 lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, przepisy art. 27 tej ustawy.

Do wiadomości:

Rada Gminy w Rudniku