

Lublin, 17 września 2012 r.

RIO – II – 600/21/2012

Pan Piotr Dragan
Wójt Gminy Wisznice
ul. Rynek 35
21-580 Wisznice

Szanowna Panie Wójcie

W okresie od 9 maja do 10 lipca 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wisznice. Protokół kontroli podpisano 23 lipca 2012 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 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. Niebieżące ujęcie w księgach rachunkowych przychodu środka trwałego, powstałego w wyniku działalności inwestycyjnej – str. 7, 8 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,

samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

1.2. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S (rocznego) za 2011 r., przez:

- niewyliczenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym dla rowów oraz skutków zwolnienia tych gruntów z podatku rolnego na podstawie uchwały Rady Gminy,
- zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 3.414,65 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (o 489,25 zł),
- zaniżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości w podatku: od nieruchomości (o 248 zł), rolnym (o 1.973,50 zł) i leśnym (o 62 zł), w wyniku nieujęcia - w tych sprawozdaniach - kwot dotyczących skutków umorzeń zaległości podatkowych udzielonych w 2011 r., a powstałych w latach ubiegłych (ujęto umorzenia zaległości powstałe wyłącznie w 2011 r.).

Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S za 2011 r. - kwoty 1.544 zł, dotyczącej skutków udzielonych w 2011 r. umorzeń odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych powstałych w latach ubiegłych (ujęto umorzenia odsetek za zwłokę od zaległości powstałych wyłącznie w 2011 r.), a także wykazanie - w tym sprawozdaniu - skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym i leśnym oraz skutków zwolnienia w tych podatkach, na podstawie uchwał Rady Gminy, dla gruntów stanowiących wspólnoty wsi w rozdziale dotyczącym osób prawnych (75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”) – str. 14, 15, 29, 30 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” i Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” 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 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 zwolnione z podatku uchwałami 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 zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę za dany okres sprawozdawczy, pamiętając że:

- *wykazane skutki powinny wynikać z decyzji organu podatkowego w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności i być zgodne z rejestrem przypisów i odpisów, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a w związku z § 7 ust. 3 cytowanej „Instrukcji ...”*,
- kwoty stanowiące skutki umorzenia odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych należy wykazywać jedynie w sprawozdaniu Rb-27S w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Skutki obniżenia górnej stawki w podatku rolnym i leśnym oraz skutki zwolnienia w tych podatkach, na podstawie uchwały Rady Gminy, gruntów stanowiących wspólnoty wsi, wykazywać w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”, w związku z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. Nr 28, poz. 169 z późn. zm.), w myśl których wspólnoty gruntowe są nieruchomościami (a nie podmiotami praw i obowiązków), natomiast podatnikami są współwłaściciele (współposiadacze) gruntów, a nie wspólnota.

Sporządzić skorygowane sprawozdania: Rb-PDP i Rb-27S za 2011 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej 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.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów z tytułu podatków:

2.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych, będących w posiadaniu szkół publicznych (należny podatek rolny zaniżono w latach 2011 – 2012 o 975 zł) – str. 19 protokołu.

Szkoły publiczne, będące posiadaczami użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.). Szkoły korzystają

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

2.1.2. Nieprawidłowe opodatkowanie gruntów stanowiących współwłasność, w tym opodatkowanie:

- w drodze nakazów płatniczych użytków rolnych i lasów stanowiących współwłasność osób fizycznych i Skarbu Państwa, w których wyliczono należny podatek (rolny i leśny) od całości gruntów stanowiących współwłasność, a następnie wskazano - jako ulgę - kwotę, stanowiącą należny podatek (rolny i leśny) od gruntów odpowiadających udziałowi Skarbu Państwa w tej współwłasności (w rezultacie od gruntów odpowiadających udziałowi Skarbu Państwa nie płacono podatku),*
- jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność jednego z małżonków – str. 19 - 21, 26, 27 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów, stanowiących współwłasność (w tym także małżonków), uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) i art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), w związku z art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749).

Jeżeli użytek rolny stanowi współwłasność osób fizycznych i Skarbu Państwa, obowiązek podatkowy co do całości tego gruntu ciąży, zgodnie z zasadą solidarności, na wszystkich współwłaścicielach z wyjątkiem Skarbu Państwa, w związku z art. 3a pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

Jeżeli lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej, obowiązek podatkowy w podatku leśnym co do całości lasu ciąży na wszystkich współwłaścicielach (również na Skarbie Państwa); od osób fizycznych i osoby prawnej egzekwować deklaracje na podatek leśny i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 7 ustawy o podatku leśnym oraz art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, pamiętając że podatnik powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność – cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we

współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność, gdyż obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach.

W sytuacji gdy użytki rolne albo grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych stanowią gospodarstwo rolne, prowadzone w całości przez jednego ze współwłaścicieli – 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 osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna będąca właścicielem gruntów.

2.1.3. Nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych w latach 2011 – 2012, o czym świadczy:

- *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 i należny podatek rolny w kwocie ogółem 176 zł),*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości (w kwocie ogółem 15.179 zł) użytkowników wieczystych gruntów, stanowiących własność gminy Wisznice, mimo zwolnienia tych gruntów z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy – str. 21 - 24 protokołu.*

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 ustawy Ordynacja podatkowa.

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 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), zgodnie z którymi 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.

Użytkowników wieczystych gruntów komunalnych nie opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze postanowienia § 1 pkt 2 uchwały Rady Gminy Wisznice Nr XXVIII/188/2001 z dnia 20 listopada 2001 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Wisznice, w myśl których z podatku od nieruchomości zwalnia się budynki lub ich części oraz grunty będące własnością gminy

Wisznice.

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

Rozważyć opracowanie i przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały zmieniającej uchwałę Nr XXVIII/188/2001 z dnia 20 listopada 2001 r. w zakresie zwolnienia z podatku od nieruchomości budynków lub ich części oraz gruntów będących własnością gminy Wisznice, dostosowując jej postanowienia do stosowanej praktyki; w przypadku niedokonania zmian tej uchwały, wszystkie grunty stanowiące własność gminy Wisznice (w tym również oddane w użytkowanie wieczyste) podlegają zwolnieniu z podatku od nieruchomości, na podstawie postanowień § 1 pkt 2 powołanej uchwały.

2.1.4. Nieprzerachowanie wpłat podatników niepokrywających kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 22 - 24 protokołu.

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 ustawy Ordynacja podatkowa.

Dokonać rozliczenia wpłat zaległości podatkowych, wniesionych przez podatników wskazanych w protokole kontroli.

2.1.5. Niedoręczanie decyzji wymiarowych w sprawie podatku rolnego lub leśnego wszystkim współwłaścicielom (przypadki). Doręczanie w 2011 r. decyzji wymiarowych osobom niebędącym ich adresatami bez potwierdzenia zobowiązania się tych osób do oddania pisma adresatowi – str. 27 protokołu.

Decyzje wymiarowe w sprawie podatku rolnego bądź leśnego doręczać wszystkim współwłaścicielom gruntów, mając na uwadze przepisy art. 92 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w myśl których odpowiedzialnymi solidarnie są podatnicy, którym doręczono decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego. Oznacza to, że doręczanie decyzji podatkowej tylko jednemu współwłaścicielowi, powoduje, że nie dochodzi do solidarnej odpowiedzialności tych podatników, którym decyzje podatkowe nie zostały doręczone.

Od opisanej zasady istnieje wyjątek wynikający z przepisów art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym, tj. gdy użytki rolne albo grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych stanowią gospodarstwo rolne prowadzone w całości przez jednego ze współwłaścicieli (współposiadaczy). W takiej sytuacji zobowiązanie podatkowe ustalane jest

w drodze decyzji wymiarowej tylko temu współwłaścicielowi, który w całości prowadzi to gospodarstwo.

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 ustawy Ordynacja podatkowa oraz zasadę pisemnego załatwiania spraw podatkowych, określoną w przepisach art. 126 tej ustawy.

2.1.6. Niewskazywanie w ewidencji wysłanych upomnień daty ich doręczenia – str. 28 protokołu.

W ewidencji wysłanych upomnień zamieszczać datę doręczenia upomnienia, zgodnie z wzorem ewidencji, stanowiącym załącznik Nr 3 do 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.), w związku z § 4 ust. 3 tego rozporządzenia.

2.1.7. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych (nawet po kilku latach od powstania zaległości) bądź ich niewystawianie (przypadki) i w rezultacie dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie co najmniej 644,42 zł) – str. 28, 29 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 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 w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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

Wyjaśnić, czy zaszły okoliczności przerywające bieg terminu przedawnienia zaległości podatkowych z lat 2002 – 2006 (w kwocie ogółem 2.563,30 zł) wobec podatników wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, 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.

Odpisać przedawnione zobowiązania podatkowe, w związku z przepisami art. 59 § 1 pkt 9 ustawy Ordynacja podatkowa i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.8. Wyłączenie z opodatkowania podatkiem od środków transportowych przyczep, mimo nieudokumentowania istnienia ustawowych przesłanek warunkujących jego zastosowanie – str. 31, 32 protokołu.

Zbierać – w ramach czynności wyjaśniających przyczyny niezłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, przeprowadzanych w oparciu o przepisy art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa - materiał dowodowy potwierdzający, że przyczepy nie podlegają opodatkowaniu tym podatkiem, na podstawie przepisów art. 8 pkt 5 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze zasady prawdy obiektywnej i pisemnego załatwiania spraw podatkowych, wyrażone w przepisach art. 122 i art. 126 w związku z art. 280 tej ustawy.

Wyjaśnić przyczyny nieopodatkowania przyczep, wskazanych w protokole kontroli. W przypadku ustalenia, że pojazdy nie podlegają ustawowemu wyłączeniu z opodatkowania podatkiem od środków transportowych, wezwać ich właścicieli do złożenia deklaracji (i zapłaty podatku również za lata ubiegłe), na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, z uwzględnieniem terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego, określonego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy.

Ponadto:

- ustalić, którzy z właścicieli środków transportowych nieobjętych kontrolą, a wskazanych w załącznikach Nr III/7 – III/9 do protokołu kontroli, nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 9 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 w związku z art. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych.

W razie niezłożenia deklaracji, mimo wezwania do ich złożenia, wydać decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego – na podstawie przepisów art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego oraz wyegzekwować należny podatek, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy.

W zawiadomieniu, przesłanym w trybie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, poinformować o efektach finansowych podjętych działań w zakresie opodatkowania pojazdów wskazanych w załączniku do protokołu kontroli.

Wyjaśnić zasadność zakwalifikowania przez organ podatkowy pojazdu asenizacyjnego, wskazanego w protokole kontroli, do kategorii pojazdów specjalnych i zastosowania – w oparciu o przepisy art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – zwolnienia tego pojazdu z opodatkowania podatkiem od środków transportowych, skoro zgodnie z tabelą nr 2 „Przeznaczenie pojazdów ze względu na specjalizację, z wyjątkiem pojazdów specjalnych” zawartą w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 27 września 2003 r. w sprawie szczegółowych

czynności organów w sprawach związanych z dopuszczeniem pojazdu do ruchu oraz wzorów dokumentów w tych sprawach (Dz. U. z 2007 r. Nr 137, poz. 968 z późn. zm.), pojazdy asenizacyjne nie są pojazdami specjalnymi. W przypadku ustalenia, że pojazd ten nie podlega ustawowemu zwolnieniu z podatku, wezwać podatnika do złożenia deklaracji (i zapłaty podatku), na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, a w przypadku ich niezłożenia, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego za lata (od maja) 2007 – 2011 (do października), stosownie do przepisów art. 21 § 3 tej ustawy, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych:

2.2.1. Ustalenie i wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej po upływie ponad 2 lat od nabycia do niej prawa, w wyniku nieprawidłowego ustalenia daty upływu okresu pracy uprawniającego do wypłaty tego świadczenia – str 38 protokołu.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.), mając na uwadze, że pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody, zgodnie z § 8 ust. 1 tego rozporządzenia.

2.2.2. Dokonanie 24 października 2011 r. wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2011 r. (łącznie o kwotę 28.978,58 zł), w dz. 801, rozdz. 80106, w tym:

- w § 2317 - o kwotę 27.669,09 zł,*
- w § 2319 – o kwotę 1.309,49 zł – str. 42,43 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

2.2.3. Naliczenie i wypłacenie nauczycielom stażystom i nauczycielom dyplomowanym, zatrudnionym w szkołach prowadzonych przez gminę, jednorazowych dodatków uzupełniających za 2011 r. w nieprawidłowej wysokości (zawyżonej łącznie o 73,41 zł i 135,06 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia średniorocznej liczby etatów nauczycieli, ustalonej - dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych – z dokładnością do czterech miejsc po przecinku, przy czym w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego wykazano kwoty obliczone

prawidłowo (z uwzględnieniem dwóch miejsc po przecinku) - str. 46, 47 protokołu.

Przy ustalaniu wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.), mając na uwadze, że wszystkie obliczenia prowadzące do ustalenia ich wysokości powinny zostać wykonane z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku, zgodnie z przepisami pkt. I „Objaśnienia”, zawartymi w załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia.

2.2.4. Nieządanie od wykonawców - w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na modernizację drogi gminnej - wskazania części zamówienia, której wykonanie zamierzają powierzyć podwykonawcom.

Bezpodstawne zastrzeżenie w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia na modernizację drogi gminnej, zakup energii elektrycznej oraz budowę sieci wodociągowej z przyłączami, że wykonawca nie może zlecić całości lub części robót objętych przedmiotem zamówienia podwykonawcom, w sytuacji gdy nie wynikało to ze specyfiki przedmiotu zamówienia, – str. 49, 50 protokołu.

Od wykonawcy żądać wskazania w ofercie części zamówienia, której wykonanie powierzy podwykonawcom, stosownie do przepisów art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zastrzegać, że wykonawca nie może powierzyć wykonania całości lub części zamówienia podwykonawcom, tylko wówczas, gdy przemawia za tym specyfika przedmiotu zamówienia, stosownie do przepisu art. 36 ust. 5 tej ustawy.

2.2.5. Wezwanie wykonawców - w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na budowę sieci wodociągowej z przyłączami i wykonanie dokumentacji projektowej montażu instalacji solarnych - do uzupełnienia ofert o dodatkowe oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie przepisów art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mimo że jego zakres przedmiotowy zawierał się w innym, również wymaganym przez zamawiającego oświadczeniu (obejmującym wszystkie przesłanki z art. 24 ust. 1 ustawy), złożonym przez wykonawców, przy czym do uzupełnienia ofert wezwano tylko niektórych wykonawców, podczas gdy dodatkowego oświadczenia nie złożyli także inni wykonawcy – str. 50 protokołu.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wskazanych w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający

od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), mając na uwadze, że oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia ma charakter ogólny, natomiast oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania z uwagi na otwarcie likwidacji lub ogłoszenie upadłości wykonawcy ma charakter szczegółowy i zawiera się w treści oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia.

Przestrzegać - określonej w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych - zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

2.2.6 Zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na wykonanie dokumentacji projektowej montażu instalacji solarnych po upływie 128 dni od dnia zawarcia umowy z wybranym wykonawcą – str. 51 protokołu.

Niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

2.2.7. Dofinansowanie ze środków budżetu gminy – w ramach realizacji w latach 2010 – 2011 inwestycji pn. „Budowa sieci wodociągowej z przyłączami” - kosztów budowy przyłączy. Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych rozliczeń z tytułu opłat za przyłącze wodociągowe. Ujęcie na koncie 011 „Środki trwałe” wartości sieci wodociągowej w wysokości zawyżonej o wartość przyłączy – str. 51-53 protokołu.

Przy realizacji inwestycji polegających na budowie sieci wodociągowych z przyłączami przestrzegać przepisu art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.), zgodnie z którym realizację budowy przyłączy do sieci zapewnia na własny koszt osoba ubiegająca się o przyłączenie nieruchomości do sieci.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 18 ust. 2 i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych, określonymi w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia, mając na uwadze obowiązek ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować wyłącznie środki trwałe, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące

własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki, stosownie do przepisów § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz zasad funkcjonowania konta 011, określonych w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

2.2.8. Przekazanie klubowi sportowemu II transzy dotacji na realizację zadań publicznych gminy z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu na 2011 r. w terminie niezgodnym z postanowieniami zawartej umowy – str. 56-57 protokołu.

Środki przyznanej dotacji przekazywać dotowanym podmiotom w terminach wynikających z zawartych umów, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536) w związku z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 i art. 221 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Niesporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Niepodawanie informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w sposób zwyczajowo przyjęty oraz na stronach internetowych Urzędu Gminy - str. 61 protokołu.

Sporządzać wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę; wykazy te wywieszać na okres 21 dni w siedzibie urzędu, a ponadto informację o ich wywieszeniu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty, a także na stronach internetowych urzędu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Obowiązek ten nie dotyczy oddania nieruchomości w najem 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, o czym stanowią przepisy art. 35 ust. 1b powołanej ustawy.

3.2. Niezamieszczanie w ogłoszeniach o przetargu na sprzedaż nieruchomości gminnych informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość – str. 61 protokołu.

W ogłoszeniach o przetargu na sprzedaż nieruchomości gminnych zamieszczać informację o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest

nieruchomość (lub ich braku), stosownie do przepisów § 13 pkt 2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

3.3. Przypadki bezprzetargowego oddawania w najem nieruchomości stanowiących własność gminy – str 62 protokołu.

Nieruchomości komunalne oddawać w najem po przeprowadzeniu przetargu, stosownie do postanowień § 10 pkt 3 uchwały Nr XVI/119/04 Rady Gminy Wisznice z dnia 16 września 2004 r.

Umowy najmu na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony zawierać w drodze przetargu, chyba że Rada Gminy wyrazi zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia takiej umowy, stosownie do przepisów art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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

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

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Wisznice