



## 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, 23 listopada 2015 r.

RIO – II – 600/35/2015

**Pan Stanisław Dawidek**

Wójt Gminy

ul. Stawowa 1b

21-220 Siemień

Szanowny Panie Wójtcie !

W dniach od 3 sierpnia do 16 września 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Siemień. Protokół kontroli podpisano 28 września 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktażu – 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 prowadzenia ksiąg rachunkowych Gminnej Biblioteki Publicznej:**

#### *1.1. Niekompletne opracowanie polityki rachunkowości Gminnej Biblioteki Publicznej, przez nieokreślenie:*

- zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,
- opisu systemu informatycznego.

*Ustalenie nieprawidłowej metody inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych - str. 4-5 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości Gminnej Biblioteki Publicznej, przez:

- określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Ustalić metodę inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych zgodnie z przepisami § 30 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. Nr 205, poz. 1283).

*1.2. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 5 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

*1.3. Nieprawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, w tym:*

- niewykazanie - w zestawieniu obrotów i sald sporządzonym na konie 2014 r. - sald kont na dzień otwarcia i zamknięcia ksiąg,
- nieoznaczenie ksiąg rachunkowych nazwą jednostki, której dotyczą,
- nieprowadzenie wszystkich ksiąg pomocniczych,
- niesporządzenie zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych - str. 6-7 protokołu.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald zawierające wszystkie elementy wymagane przepisami art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe trwale oznaczać nazwą jednostki, której dotyczą, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 pkt 1 tej ustawy o rachunkowości.

Prowadzić konta ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 17 ust. 1 powołanej ustawy (w tym w szczególności dla rozrachunków z kontrahentami, i kosztów) i co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Niebieżące ewidencjonowanie w księgach rachunkowych operacji przychodu i rozchodu zbiorów bibliotecznych. Niezgodność ewidencji syntetycznej z analityczną prowadzoną do konta 014 „Zbiory biblioteczne” - str. 6-7 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości

- 1.5. *Odprowadzanie przychodów instytucji kultury (z tytułu odsetek od środków na rachunku bankowym biblioteki ) na rachunek budżetu gminy – str. 7-8 protokołu.*

Nie odprowadzać na rachunek bankowy budżetu gminy odsetek od środków zgromadzonych na rachunek bankowym biblioteki, stanowiących przychody tej jednostki, w związku z przepisami art. 27 ust. 1 i art. 28 ust. 1 i 2 z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r., poz. 406 z późn.zm.).

Ponadto, w związku z prowadzeniem przez Urząd Gminy ksiąg rachunkowych instytucji kultury, proszę o zwrócenie uwagi na obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. przepisy art. 10 a – 10 d ustawy o samorządzie gminnym, w szczególności przepisy art. 10 c ust. 1 tej ustawy, zgodnie z którymi zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek (w tym instytucji kultury) do dysponowania środkami publicznymi – str. 4 protokołu.

## **2. W zakresie rachunkowości urzędu gminy:**

- 2.1. *Wskazanie - w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości - nieprawidłowej metody inwentaryzacji budynków i budowli oraz zasady ewidencjonowania na koncie 201 tylko rozrachunków niezapłaconych na koniec okresu sprawozdawczego - str. 10 protokołu.*

Dokonać zmian w obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej zasady rachunkowości, przez:

- ustalenie metod inwentaryzacji budynków i budowli w sposób określony przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy,
- wprowadzenie obowiązku ujmowania na kontach rozrachunkowych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.2. *Prowadzenie ewidencji szczegółowej do kont: 020 „Wartości niematerialne i prawne” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie dzierżawy, podatku od środków transportowych oraz w zakresie zaległości z tytułu podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych zabezpieczonych hipoteką) inną techniką niż ustalona w polityce rachunkowości - str. 10, 19, 20, 54 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.3. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie zaangażowania wydatków roku bieżącego – str. 13 protokołu.*

Na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować na bieżąco zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zaś na stronie Wn tego konta równowartość sfinansowanych wydatków w danym roku budżetowym oraz zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do 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.”.

2.4. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków - str. 13 protokołu.*

Wydatki publiczne klasyfikować zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 4 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. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.), w szczególności:

- wydatki z tytułu kosztów sądowych klasyfikować do § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”,
- wydatki z tytułu usług remontowych do § 4270 „Zakup usług remontowych”,
- wydatki z tytułu zakupu licencji ujmować w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

2.5. *Niewskazywania na dowodach księgowych sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych – str. 13 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

2.6. *Nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji środków trwałych, polegające na:*

- *prowadzeniu ewidencji analitycznej – w zakresie gruntów rolniczych – bez wyodrębnienia wartości poszczególnych działek oraz bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej i rodzaju i numeru identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu,*
- *niebieżącym ewidencjonowaniu operacji przychodu i rozchodu,*
- *ujęciu w ewidencji analitycznej środków trwałych składnika majątku jako jednego obiektu inwentarzowego, w skład którego wchodziły odrębne środki trwałe i wartości niematerialne i prawne,*
- *wprowadzeniu do ewidencji jako samodzielnego składnika majątku kosztów remontu drogi – str. 15 – 18 protokołu.*

W ewidencji analitycznej środków trwałych każdy składnik majątku (w tym: każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość) ujmować w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasady funkcjonowania konta

011 „Środki trwałe”, określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. W przypadku zbycia środków trwałych zmniejszenia ich stanu w księgach rachunkowych dokonywać według ich wartości ewidencyjnej (dotychczasowej wartości początkowej), zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami ów art. 20 ust. 1 tej ustawy.

Do środków trwałych zaliczać rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.

2.7. *Niebieżące prowadzenie ewidencji analitycznej wartości niematerialnych i prawnych oraz ujęcie w niej składnika niespełniającego ustawowych wymogów – str. 18 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować składniki majątku, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Ponadto, na szczegółowych kontach podatników dokonywać zapisów zgodnie z treścią dowodów księgowych, stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w celu wykazania na tych kontach prawidłowych okresów wymagalności poszczególnych rat zaległości i umożliwienia terminowego podejmowania działań, mających na celu ich wyegzekwowanie - str. 18, 19, 54 - 58 protokołu.

2.8. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 19 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w podziale na poszczególnych przedsiębiorców, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., celem umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 r., poz. 1286).

*2.9. Nieterminowy zwrot wadium wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego - str. 21 protokołu.*

Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, wadium zwracać niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

*2.10. Nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów - str. 24 protokołu.*

Inwentaryzację gruntów przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

*2.11. Wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy za 2014 r. zawyżonej kwoty zaległości (w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750 o 84,80 zł) - str. 26 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb – 27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn.zm.). Jako zaległości wykazywać należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.



2.12. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2014 r., przez:*

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 6.478,40 zł), w wyniku nieuwzględnienia zaistniałych w trakcie roku zmian w powierzchni gruntów podlegających opodatkowaniu oraz niewyliczenia ich dla rowów, należących do osoby prawnej,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 32.699,74 zł), w wyniku nieuwzględnienia zaistniałych w trakcie roku zmian w powierzchni gruntów podlegających opodatkowaniu oraz wyliczenia ich dla gruntów pod drogami wewnętrznymi, będących w posiadaniu gminy Siemień za nieprawidłowy okres,*
- *zaniżenie skutków udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w podatku rolnym (o 4 zł) i w podatku od nieruchomości (o 247.807 zł), w wyniku niewyliczenia tych skutków dla gruntów pod rowami i dla gruntów komunalnych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”(drogi), niebędących gruntami zajętyymi pod pasy drogowe dróg publicznych - str. 28 - 32 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), stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym przy obliczaniu tych skutków uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2014 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej w terminie 5 dni od dnia otrzymania tego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

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

**2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów o powierzchni 2,05 ha – str. 34 protokołu.*



Dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r., poz. 520 z późn. zm.), w celu zapewnienia powszechności opodatkowania i prawidłowego opodatkowania nieruchomości.

Opodatkować podatkiem od nieruchomości grunty oznaczone w ewidencji gruntów i budynków symbolem „Tr” (tereny różne) i „Ti” (inne tereny komunikacyjne), zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.)-- str. 35 protokołu.

*2.1.2. Niesprawdzenie bądź nieprawidłowe sprawdzenie deklaracji na podatek rolny, o czym świadczy opodatkowanie gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ti” (inne tereny komunikacyjne) podatkiem rolnym, niewezwanie podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek rolny, mimo wykazania w niej (w pozycji „rowy i nieużytki”) gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), a w konsekwencji nieopodatkowanie tych gruntów podatkiem od nieruchomości – str. 35, 36 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 z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonych deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Grunty oznaczone w tej ewidencji geodezyjnej symbolem „Ti” oraz „dr”, niezajęte pod pasy drogowe dróg publicznych, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 460 z późn. zm.).

Poinformować wskazanego w protokole podatnika, o możliwości wystąpienia do Starosty Parczewskiego z wnioskiem o aktualizację oznaczenia – w ewidencji geodezyjnej – dla gruntów oznaczonych jako „Ti”, a faktycznie stanowiących – jak wynika z wyjaśnień złożonych do protokołu kontroli, groble wchodzące w skład powierzchni stawów, mając na uwadze przepisy § 46 ust. 1 w związku z § 10 i § 11 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), a także pkt 7 i 26 tabeli „Zaliczenie gruntów do poszczególnych użytków gruntowych”, stanowiącej załącznik nr 6 do cytowanego rozporządzenia.

*2.1.3. Niewykazanie przez Urząd Gminy - w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 r. - niektórych gminnych nieruchomości lub ich części, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy - str. 36, 37 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać wszystkie przedmioty zwolnione z tego podatku, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 w związku z art. 2 ust. 1 i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

*2.1.4. Opodatkowanie podatkiem rolnym jedną decyzją wymiarową, gruntów stanowiących współwłasność osób fizycznych oraz gruntów stanowiących odrębną ich własność. Wystawienie decyzji wymiarowej w podatku rolnym na oboje małżonków, w sytuacji gdy grunt stanowił własność jednego z małżonków. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem leśnym gruntów, stanowiących współwłasność osoby fizycznej z osobą prawną – str. 39, 44 - 46 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) i art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465).

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

Jeżeli lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej, egzekwować od tych osób deklaracje na podatek leśny i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 oraz ust. 7 ustawy o podatku leśnym i art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, 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.

*2.1.5. Przypadki opodatkowania osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną - str. 40 - 42 protokołu.*

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

*2.1.6. Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku leśnym z właściciela lasów na ich dzierżawcę. Opodatkowanie podatkiem rolnym właściciela gruntów gospodarstwa rolnego, zamiast dzierżawcy tych gruntów, mimo zawartej umowy dzierżawy na podstawie przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników – str. 45, 46 protokołu.*

Podatkiem leśnym opodatkowywać właściciela lasów, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, a posiadacza lasów (dzierżawcę) w przypadku posiadania samoistnego lub posiadania lasu, stanowiącego własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 tej ustawy.

W przypadku umowy dzierżawy zawartej na podstawie przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników, podatkiem rolnym opodatkowywać dzierżawcę gruntów, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

*2.1.7. Załatwianie spraw podatkowych wójta gminy przez pracownika Urzędu - str. 47 protokołu.*

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych wójta gminy, stosownie do przepisów art. 132 § 1 i 3 Ordynacji podatkowej.

*2.1.8. Przypadki ewidencjonowania wpłat podatków – wyegzekwowanych od podatnika przez poborcę skarbowego – na poczet innych (najstarszych) zaległości, niż wskazane na dowodzie wpłaty - str. 52, 53, 57, 58 protokołu.*

W przypadku dokonania wpłaty zaległości podatkowej wyegzekwowanej od podatnika przez poborcę skarbowego, wpłatę zaliczać zgodnie ze wskazaniem na dowodzie wpłaty, mając na uwadze przepisy art. 68a ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.) w związku z art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej.

*2.1.9. Pobranie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w nieprawidłowej wysokości - str. 63 protokołu.*

W roku nabycia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, opłatę za korzystanie z zezwolenia pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu jego ważności, zgodnie z przepisami art. 11<sup>1</sup> ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2015 r., poz. 1286).

## 2.2. W zakresie zamówień publicznych

2.2.1. Żądanie od wykonawców zamówień publicznych dokumentów zbędnych lub których zamawiający nie mógł żądać, w tym:

- wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w sytuacji gdy zamawiający nie sformułował żadnego warunku w tym zakresie,
- aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej (niewłaściwie wymaganego na potwierdzenie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności), którego możliwości żądania nie przewidywały przepisy obowiązujące w dniu wszczęcia postępowania,
- potwierdzenia posiadanych uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, w sytuacji gdy realizacja przedmiotu zamówienia (remont boiska sportowego) nie wymagała posiadania żadnych uprawnień – str. 72, 77-78 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i wskazanych w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231), mając na uwadze, że:

- zamawiający może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu jedynie w sytuacji, gdy określi te warunki i dokona opisu sposobu oceny ich spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 3 i art. 26 ust. 2 w związku z art. 41 pkt 7 i art. 36 ust. 1 pkt 5 powołanej ustawy; żądanie dokumentów na potwierdzenie warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków nie sformułował, jest pozbawione podstaw prawnych,
- przepisy cytowanego rozporządzenia nie przewidują możliwości żądania od wykonawców – na potwierdzenie spełnienia jakiegokolwiek warunku udziału w postępowaniu – zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, a aktualny odpis z właściwego rejestru – jeżeli odrębne przepisy wymagają takiego wpisu – służy wykazaniu, że wykonawca nie podlega wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia,
- zamawiający - w celu oceny spełniania przez wykonawcę warunku udziału w postępowaniu dotyczącego posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności - może żądać dokumentów potwierdzających posiadanie tych uprawnień wyłącznie, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia.

*2.2.2. Zawarcie - w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych oraz w specyfikacjach istotnych warunków zamówień - sprzecznych informacji dotyczących możliwości składania ofert częściowych oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 72, 78 protokołu.*

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz wewnętrzną zgodność treści tych dokumentów, w tym m.in. w zakresie możliwości składania ofert częściowych oraz wymagań dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do przepisów art. 41 pkt 4 oraz art. 36 ust. 1 pkt 15 i ust. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zawarcie w ogłoszeniach o zamówieniu, w specyfikacji i w załącznikach do niej sprzecznych ze sobą informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

*2.2.3. Ograniczenie wykonawcom zamówień publicznych formy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy wyłącznie do gwarancji ubezpieczeniowej – str. 72, 78 protokołu.*

Dopuszczać możliwość wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy przez wykonawców zamówień publicznych we wszystkich formach określonych w przepisach art. 148 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, a za zgodą zamawiającego – także w formach wskazanych w przepisach art. 148 ust. 2 tej ustawy.

*2.2.4. Przyjęcie od wykonawcy – na zabezpieczenie roszczeń z tytułu należytego wykonania robót – gwarancji ubezpieczeniowej opiewającej na 70% wartości ustalonego zabezpieczenia – str. 74-75 protokołu.*

Od wykonawców zamówień publicznych egzekwować obowiązek wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy na warunkach (w tym w wysokości) ustalonych – na podstawie art. 36 ust. 1 pkt 15 ustawy Prawo zamówień publicznych – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, biorąc pod uwagę funkcję tego zabezpieczenia (zabezpieczenie roszczenia zamawiającego z tytułu niewłaściwej realizacji umowy), stosownie do przepisów art. 147 ust. 2 tej ustawy, mając na uwadze przepisy art. 151 ust. 1-3 ustawy.

*2.2.5. Zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia po upływie 271 dni od dnia zawarcia umowy – str. 75 protokołu.*

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

*2.2.6. Określenie wadium w postępowaniu na remont boiska sportowego w kwocie przekraczającej 3% wartości zamówienia – str. 79 protokołu.*

Kwotę wadium w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego określać w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 45 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 32 ust. 1 tej ustawy.

*2.2.7. Niewykluczenie z postępowania o udzielenie zamówienia na remont boiska sportowego wykonawcy, którego wadium wpłynęło na rachunek zamawiającego po upływie terminu składania ofert – str. 79-80 protokołu.*

Z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykluczać wykonawców, którzy do upływu terminu składania ofert nie wnieśli wadium, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

**2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:**

*2.3.1. Nieprzeliczenia rocznej kwoty dotacji w roku 2014 dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Jeziorze, prowadzonej przez Stowarzyszenie, na uczniów klas I - VI oraz oddziału przedszkolnego, w oparciu o ostateczny plan wydatków – str. 93-95 protokołu.*

Dotacje dla publicznej szkoły podstawowej prowadzonej przez stowarzyszenie, na uczniów szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego, obliczać zgodnie z przepisami art. 80 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), w szczególności do obliczenia należnej kwoty dotacji przyjmować planowane wydatki bieżące w wysokościach uwzględniających dokonane w ciągu roku zmiany, tj. wg ich stanu na dzień 31 grudnia oraz faktyczną liczbę uczniów w danym roku budżetowym, za który obliczana jest dotacja (jeżeli kwota wydatków ulegnie zmniejszeniu lub zwiększeniu w trakcie roku budżetowego – dokonywać odpowiedniej zmiany kwoty należnej dotacji za cały rok budżetowy), mając na uwadze przepisy art. 126, art. 211 ust. 1 – 4 i art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Przeliczyć kwotę dotacji dla publicznej szkoły podstawowej, prowadzonej przez stowarzyszenie za rok 2014 .

*2.3.2. Rozliczanie kosztów podróży służbowych członków komisji wyborczych na podstawie poleceń wyjazdów, w których nie wskazano miejsca, terminu podróży lub godzin wyjazdu i przyjazdu – str. 102 – 104 protokołu.*

W celu prawidłowego ustalenia należności z tytułu podróży służbowych członków komisji wyborczych, w dokumentach, będących podstawą ich rozliczenia wskazywać miejsce i termin podróży oraz czas wyjazdu i powrotu, w związku z przepisami § 2, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167) w związku z § 3 ust. 1 uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 28 lipca 2014r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do organów jednostek samorządu terytorialnego (M. P. z 2014r., poz. 651 z późn. zm.).

*2.3.3. Przyjęcie – do obliczenia kwoty rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – innej powierzchni użytków rolnych niż wynikająca z ewidencji gruntów – str. 107-109 protokołu.*

Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego ustalać w oparciu o powierzchnię użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określoną w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340).

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

*3.1. Niepodanie w protokole z przetargu na sprzedaż nieruchomości numeru księgi wieczystej oraz niesporządzenie informacji o wyniku tego przetargu – str. 112 protokołu.*

W protokole z przeprowadzonego przetargu na zbycie nieruchomości gminy zawierać wszystkie informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

Podawać do publicznej wiadomości informacje o wyniku przetargu, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 tego rozporządzenia.



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.

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Siemień

Jacek Grządka