



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, 15 grudnia 2016 r.

RIO – II – 600/44/2016

Pan Andrzej Marcin Chabros
Wójt Gminy
21 - 075 Ludwin

Szanowny Panie Wójcie

W okresie od 23 września do 26 października 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Ludwin. Protokół kontroli podpisano 7 listopada 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego 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 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie ogólnoorganizacyjnym:

- 1.1. *Przyznanie kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Ludwinie wynagrodzenia zasadniczego w wysokości przekraczającej maksymalny, przewidziany dla tego stanowiska, poziom (o kwotę 10 zł miesięcznie) – str. 76 protokołu.*

Miesięczne wynagrodzenie kierowników jednostek budżetowych ustalać w wysokości nieprzekraczającej maksymalnego poziomu tego wynagrodzenia, określonego zarządzeniem wydanym na podstawie przepisów art. 39 ust. 3 w związku z art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

2. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

2.1. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania zaangażowania wydatków budżetowych – str. 12 protokołu.

Ewidencję prawnego zaangażowania wydatków ujętych w planie finansowym jednostki danego roku budżetowego prowadzić na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

2.2. Niewyksięgowanie, z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy, wartości gruntów przekazanych w trwały zarząd gminnej jednostce budżetowej.

Wyksięgowanie wartości środków trwałych, oddanych w dzierżawę gminnej instytucji kultury oraz osobie prawnej, w sytuacji niespełniania warunków umożliwiających zaliczenie ich do aktywów trwałych dzierżawcy – str. 15-17 i 32-33 protokołu.

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy wartość gruntów będących w trwałym zarządzie jednostek, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

Nie wyksięgowywać z ksiąg rachunkowych jednostki wartości środków trwałych oddanych w dzierżawę, jeżeli umowa ta nie spełnia żadnego z warunków umożliwiających zaliczenie tych środków do aktywów trwałych dzierżawcy, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 12 i 15 oraz ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

Ująć w księgach rachunkowych wartość nieruchomości oddanych w dzierżawę gminnej instytucji kultury oraz podmiotowi wskazanemu w protokole kontroli na podstawie umowy z dnia 15 lutego 2007r., z uwzględnieniem nakładów sfinansowanych przez gminę, mając na uwadze przepisy art. 31 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.3. *Nieujęcie w księgach rachunkowych wartości dokonanych przez gminę rozliczeń z dzierżawcą, wynikających z umowy dzierżawy z 15 lutego 2007 r. za lata 2013 – 2015, co skutkowało wykazywaniem na koniec tych lat na koncie dzierżawcy nieistniejących należności. Nieprawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych 2012r. rozliczeń z dzierżawcą dotyczących nakładów na nieruchomości poniesionych przez dzierżawcę i zaliczonych na poczet czynszu dzierżawy – str. 32-34, 61 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ustalić rzeczywisty stan rozrachunków z dzierżawcą nieruchomości, z uwzględnieniem postanowień tej umowy w zakresie zobowiązania gminy do zaliczenia na poczet czynszu zatwierdzonych przez gminę nakładów na nieruchomości poniesionych przez dzierżawcę.

W przypadku zawarcia umowy cywilnoprawnej, przewidującej kompensatę wzajemnych wierzytelności, tj. należności z tytułu czynszu dzierżawy i zobowiązań z tytułu poniesionych przez dzierżawcę nakładów na nieruchomość gminną, rozliczenia te ujmować:

- przypis należności z tytułu dzierżawy :

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- zobowiązanie wobec kontrahenta:

Wn 402 „Usługi obce”

lub – gdy nakłady zwiększają wartość użytkową środka trwałego:

Wn 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- kompensata wzajemnych wierzytelności:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

oraz na podstawie PK techniczny zapis:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (subkonto dochodów),

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (subkonto wydatków);

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.4. *Nieopisanie – w polityce rachunkowości – sposobu działania funkcji programu służącej do sposobu wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 22, 25 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez opisanie sposobu działania funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „c” oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.5. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2015 r., przez:*

- a) *zaniżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym, w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia niewłaściwej powierzchni gruntów należących do osób prawnych oraz zastosowania niewłaściwej stawki dla części gruntów niestanowiących gospodarstw rolnych,*
- b) *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 839,90 zł), w wyniku ich wyliczenia dla pojazdu za niewłaściwy okres,*
- c) *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o 112,05 zł), w wyniku wykazania innej kwoty niż wynikająca z deklaracji i ewidencji księkowej,*
- d) *zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości, w wyniku:*
 - *niewykazania kwoty wynikającej z decyzji wydanej i doręczonej w 2015 r., którą rozłożono na raty zapłatę zaległości podatkowej na następny okres sprawozdawczy oraz wykazania kwoty wynikającej z takiej decyzji, którą rozłożono na raty zapłatę zaległości podatkowej do 31 grudnia 2015 r.,*
 - *wykazania kwoty odsetek za zwłokę,*
 - *błędów rachunkowych.*

Nieobjęcie ewidencją podatkową pojazdów, zwolnionych z podatku od środków transportowych na podstawie uchwały Rady Gminy, mimo złożenia deklaracji – str. 22-31 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych przez gminę ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015). Przy obliczaniu tych skutków uwzględniać przepisy art. 4 ust. 1 pkt 2 i art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę opodatkowania podatkiem rolnym dla użytków rolnych o powierzchni do 1 ha (jako niestanowiących gospodarstwa rolnego) stanowi liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków, a podatek oblicza się z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta od 1 ha gruntów.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności...” wykazywać kwoty, stanowiące skutki udzielonych w okresie sprawozdawczym rozłożeń na raty zapłaty zaległości podatkowych, których termin płatności, w wyniku rozłożenia na raty, przypada po okresie sprawozdawczym. Skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, a wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Kwoty dotyczące skutków udzielonych ulg w zakresie odsetek za zwłokę wykazywać jedynie w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki samorządu terytorialnego” w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, 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. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

Ewidencją podatkową objąć pojazdy, podlegające zwolnieniu z podatku od środków transportowych, na podstawie uchwały Rady Gminy, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), w celu rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu Rb-PDP skutków zastosowanych zwolnień oraz skutków obniżenia górnych stawek w tym podatku.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2015 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.6. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek rolny na 2015 r. od podatników korzystających ze zwolnienia wprowadzonego uchwałą Rady Gminy – str. 27 protokołu.

Podatników korzystających ze zwolnienia z podatku rolnego wprowadzonego uchwałą Rady Gminy, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji – wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 6a ust. 8 ustawy o podatku rolnym, w związku z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

- 2.7. *Dokonanie odpisu podatku rolnego i od nieruchomości oraz przypisu podatku od środków transportowych pod inną datą niż data doręczenia decyzji lub złożenia deklaracji (przypadki) – str. 29, 57 protokołu.*

Przypisu i odpisu podatku na koncie podatnika dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji lub złożenia deklaracji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) w związku z art. 212 Ordynacji podatkowej i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ponadto opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr X/46/07 z dnia 15 listopada 2007 r. Rady Gminy w Ludwinie w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Ludwin, dostosowującej jej postanowienia do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 cytowanej ustawy oraz do jej przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15, zgodnie z którymi grunty, budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów, podlegają zwolnieniu z tego podatku – str. 27 protokołu.

3. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 3.1.1. *Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości dzierżawców mienia komunalnego – str. 38-41 protokołu.*

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać posiadaczy gruntów gminnych, na podstawie umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego albo bez tytułu prawnego, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. „a” i „b” ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ustalić lub określić wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości (również za lata ubiegłe) podatnikom wskazanym w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego lub okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.2. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy niewyjaśnienie:

- *przyczyn wykazania przez podatnika w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. innej powierzchni gruntów niż wynikająca z – zawartej z gminą – umowy dzierżawy oraz części gruntów jako zwolnionych z tego podatku na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,*
- *zasadności złożenia deklaracji na podatek leśny na 2012 r., mimo nieposiadania przez podatnika gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej jako lasy – str. 39-41 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

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

W celu zapewnienia prawidłowego opodatkowania gruntów, 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 2016 r., poz. 1629).

Zwolnienie z podatku od nieruchomości, o którym mowa w przepisach art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stosować wyłącznie wobec stowarzyszeń.

Podatkiem leśnym opodatkowywać grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy, zgodnie z przepisami art. 1 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 374 z późn. zm.).

3.1.3. Niewykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 r. Urzędu Gminy – gruntów komunalnych, oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr” (drogi), niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy – str. 42, 43 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 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, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 powołanej ustawy.

3.1.4. Odebranie, od podatników ubiegających się o zwolnienie z podatku, oświadczeń, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania – str. 45 protokołu.

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.

3.1.5. Nieprawidłowości przy udzielaniu ulg w zapłacie podatków, polegające na:

- *udzielaniu ulg bez zebrania materiału dowodowego, uzasadniającego udzielenie ulgi,*
- *udzieleniu ulgi na podstawie wniosku złożonego przez osobę niebędącą stroną postępowania,*
- *niewskazywaniu kompletnego uzasadnienia faktycznego, w tym przyczyn uwzględnienia części wniosku – str. 46-50 protokołu.*

Wydanie decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków, mimo jej uznaniowego charakteru, poprzedzać zebraniem materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie, czy zachodzą przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego oraz czy udzielona ulga przedsiębiorcy stanowi/nie stanowi pomocy publicznej, w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U. z 2004 r., Nr 90, poz. 864/2 z późn. zm.), wskazując w uzasadnieniu faktycznym decyzji fakty, które organ uznał za udowodnione, dowody, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, zgodnie z przepisami art. 210 § 4 w związku z art. 67a § 1, art. 67b § 1, art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

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

W uzasadnieniu decyzji uwzględniającej tylko część żądania podatnika wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej, a przed jej wydaniem wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 powołanej ustawy.

3.1.6. Wydanie decyzji ustalającej wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2016 r. na niezującego podatnika oraz dokonanie na jej podstawie przypisu podatku na koncie tego podatnika – str. 48 protokołu.

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku od nieruchomości, wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przypisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 oraz art. 212 tej ustawy.

W sytuacji wystąpienia zaległości podatkowych na koncie zmarłego podatnika – po uzyskaniu informacji o jego spadkobiercach – wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej; doręczenie tej decyzji spadkobiercy jest podstawą do złożenia – przez tego spadkobiercę – wniosku o ulgę w zapłacie podatku.

3.1.7. Niewystawianie bądź niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 51-53, 64, 65 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r., poz. 599 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 tej ustawy.

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i ust. 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.).

3.1.8. Nieegzekwowanie odsetek za zwłokę od wpłat dokonanych po terminie określonym w decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości w podatku od nieruchomości – str. 51, 52 protokołu.

W sytuacji gdy podatnik nie zapłaci rozłożonej na raty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę w terminie określonym w decyzji, odsetki za zwłokę egzekwować z uwzględnieniem przepisów art. 53 § 4 w związku z art. 49 § 2 i art. 259 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373 z późn. zm.), zgodnie z którymi w razie niedotrzymania terminu płatności następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej w części dotyczącej raty niezapłaconej w terminie płatności, a odsetki za zwłokę naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku do dnia zapłaty podatku, włącznie z tym dniem.

3.1.9. Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych zobowiązań podatkowych (w kwocie 47.481,28 zł) – str. 52 protokołu.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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

3.1.10. Niezamieszczanie daty wpływu na deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wpływających do Urzędu Gminy – str. 64 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 42 ust. 2

w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Żądanie od wykonawców zamówień publicznych złożenia wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium, dowodów rejestracyjnych pojazdów planowanych do realizacji zamówienia oraz dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu przez każdego z wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie – str. 92-94, 96-97 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.) i wskazanych w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016r., poz. 1126), mając na uwadze, że od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą:

- dowodu wniesienia wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 i 2 cytowanej ustawy – zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt jego niewniesienia lub wniesienia w sposób nieprawidłowy stanowi przesłankę do odrzucenia oferty, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 7b ustawy. Dowód wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, w myśl art. 25 ust. 1 cytowanej ustawy, a wadium – stosownie do art. 45 ust. 3 tej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert, niezależnie od złożonej oferty i niekoniecznie wraz z nią,
- dowodów rejestracyjnych pojazdów przewidzianych do realizacji zamówienia, bowiem możliwości takiej nie przewidują przepisy cytowanego rozporządzenia; dokumenty te nie dają zamawiającemu żadnych podstaw ani możliwości dokonania oceny spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, jak i nie potwierdzają spełniania wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych dostaw, usług lub robót budowlanych, wobec czego ich żądanie jest bezzasadne i narusza przepisy art. 25 ust. 1 ustawy,
- dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu wskazanych w art. 22 ust. 1b cytowanej ustawy – od każdego z wykonawców występujących wspólnie. Celem przepisów art. 23 ust. 1 i 3 ustawy jest umożliwienie grupie wykonawców połączenia ich doświadczenia, potencjału technicznego, kadrowego,

ekonomicznego i finansowego, w sytuacji gdy każdy z osobna nie spełnia warunków udziału w postępowaniu, określonych przez zamawiającego. Spełnienie warunków, określonych w przepisach art. 22 ust. 1b ustawy, ocenia się sumując potencjały wszystkich wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie. Wykonawcy ci winni być względem siebie komplementarni i spełnienie danego warunku przez jednego lub razem przez wszystkich winno być traktowane jako spełnienie warunku przez konsorcjum. Zbędne jest więc żądanie, by każdy z tych wykonawców składał dokumenty potwierdzające spełnianie każdego z warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1b ustawy, w sytuacji kiedy wystarczy, że dany warunek spełnia jeden z wykonawców.

3.2.2. Nieterminowe zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 97 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 nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

3.3. W zakresie długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu:

3.3.1. Niewykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec II kwartału 2016 r. – uzupełniających danych (w części C1.), dotyczących kwot wyłączeń ograniczeń z długu (w wysokości 1.658.366,74 zł) – str. 104-106 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), w tym w części C1 tego sprawozdania wykazywać dane określone przepisami § 8 ust. 1 i 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Zamieszczenie – w ogłoszeniach o przetargu nieograniczonym – żądania od uczestników przetargu okazania komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium – str. 110 protokołu.

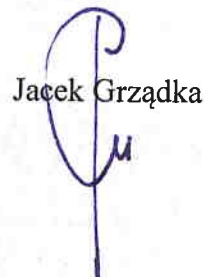
W ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym nie zamieszczać żądania okazania komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, bowiem warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu, a termin ten winien być wyznaczony w taki sposób, aby umożliwić komisji stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 1, 5 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

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 Ludwin

