

Lublin, 8 listopada 2013 r.

RIO – II – 600/41/2013

Pan Wojciech Sawa
Wójt Gminy Dorohusk
ul. I Armii Wojska Polskiego 50
22-175 Dorohusk

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 1 sierpnia do 9 września 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Dorohusk. Protokół kontroli podpisano 23 września 2013 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113).

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

1. W zakresie księgowości i rachunkowości:

1.1. Ustalenie nieprawidłowej zasady ewidencjonowania odsetek od należności budżetowych, naliczonych a nie wpłaconych na koniec kwartału - str. 5 i 7 protokołu.

Dokonać zmian w dokumentacji opisującej przyjętą politykę rachunkowości, przez wprowadzenie zasady ujmowania odsetek od należności budżetowych należnych na koniec

kwartału na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (odsetki od należności podatkowych) lub z kontem 750 „Przychody finansowe” (odsetki od należności cywilnoprawnych), zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont 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.”, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

1.2. Niesporządzanie zestawień obrotów dzienników częściowych oraz zestawienia obrotów i sald obejmującego wszystkie konta księgi głównej – str. 5 protokołu.

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie zapisów na wszystkich kontach księgi głównej, sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 powołanej ustawy.

1.3. Uznawanie dotacji przekazanej instytucji kultury za rozliczoną w dacie jej przekazania oraz nieewidencjonowanie operacji dotyczących należności z tytułu dofinansowania przez mieszkańców realizowanych przez gminę inwestycji – str. 7 i 8-9 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, ujmować wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, mając na uwadze, że nie może to mieć miejsca w tym samym dniu, w którym nastąpiło ich przekazanie,
- należności z tytułu umów zawartych z mieszkańcami gminy na współfinansowanie realizowanych przez gminę zadań inwestycyjnych ujmować zapisem:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

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. 24 ust. 2 ustawy

o rachunkowości.

- 1.4. *Ujęcie pod datą 31 grudnia 2012r., na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, zaległości podatkowych zabezpieczonych hipotecznie w 2003r. i 2009r. – str. 7-8 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, w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Należności podatkowe zabezpieczone hipoteką ewidencjonować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

- 1.5. *Nieprawidłowa ewidencja zaangażowania wydatków roku bieżącego – str. 11 protokołu.*

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego prowadzić na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, ujmując na stronie Wn równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma tego – konta zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., w związku z § 18 ust. 2 tego rozporządzenia.

- 1.6. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych, w tym:*

- *ujęcie na koncie 011 „Środki trwałe” składników majątkowych o wartości początkowej niższej niż 3.500,00 zł,*
- *dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej gruntów bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu oraz niezgodnie z zapisami na koncie syntetycznym,*
- *niedokonywanie otwarcia i zamknięcia ewidencji analitycznej gruntów w latach 2012-2013*
– *str. 13-15 protokołu.*

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować wyłącznie składniki majątkowe, których wartość początkowa w dniu nabycia przekracza kwotę, o której mowa w przepisach art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.), zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego

podstawę zapisu, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 tej ustawy.

Księgi rachunkowe otwierać na początek każdego następnego roku obrotowego oraz zamykać na dzień kończący rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 1 powołanej ustawy.

1.7. Niezgodność ewidencji syntetycznej i analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na koniec 2012 r. z ewidencją szczegółową podatków od osób fizycznych (od nieruchomości o kwotę 13.733,82 zł, rolnego o kwotę 4.521,60 zł i leśnego o kwotę 40,13 zł) - str. 16-18 protokołu.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 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).

1.8. Nieprawidłowości przy sporządzaniu sprawozdań, polegające na:

- *bezpodstawnym ujęciu – w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. (w dziale 758, rozdziale 75814, § 0920) – odsetek od środków na rachunkach bankowych pozostałych jednostek budżetowych, wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S tych jednostek w innych podziałkach klasyfikacji budżetowej (w § 0920 lub 0970 w rozdziałach 80101, 80110, 85203, 85219, 85295) oraz sporządzenie sprawozdania zbiorczego nie na podstawie sprawozdań jednostkowych (dane we wskazanym zakresie wykazane zostały na podstawie sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy,*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. – danych niezgodnych z ewidencją podatkową (zaniżonych) w dziale 756 rozdziale 75616: w kolumnie 10 „Zaległości” w § 0320 o kwotę 18.295,55 zł, w kolumnie 11 „Nadpłaty” łącznie o 18.295,55 zł (z tego w § 0310 o kwotę 13.733,82 zł, w § 0320 o kwotę 4.521,60 zł, w § 0330 o kwotę 40,13 zł) – str. 22 - 26 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), mając na uwadze, że dochody pobierane przez gminne jednostki budżetowe, inne niż Urząd Gminy,

odprowadzone na rachunek budżetu gminy, podlegają ewidencji wyłącznie na kontach budżetu gminy i winny być wykazywane wyłącznie w sprawozdaniach jednostkowych tych jednostek.

W odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe” tego sprawozdania wykazywać należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych, zgodnie z przepisami z § 3 ust. 1 pkt 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe Rb-27S, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust.1 pkt 3 powołanego rozporządzenia.

1.9 Niezłożenie przez Urząd Gminy deklaracji:

- *na podatek od nieruchomości na 2012 r., mimo posiadania gruntów komunalnych oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr”, niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, zwolnionych z tego podatku na podstawie uchwały Rady Gminy, a w konsekwencji niewyliczenie dla tych nieruchomości skutków obniżenia górnych stawek (w kwocie 425.527,50 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (w kwocie 591.010,50 zł),*
- *na podatek od środków transportowych na 2012 r., mimo posiadania pojazdów zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy, a w konsekwencji niewyliczenie skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (odpowiednio w kwocie: 3.171 zł i 6.935,20 zł) – str. 28 – 33, 37 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów zwolnionych z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), mając na uwadze obowiązek wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W przypadku zwolnienia z podatku od nieruchomości, uchwałą Rady Gminy, nierozdysponowanych gminnych nieruchomości, w deklaracji na ten podatek uwzględniać powierzchnię gruntów komunalnych oznaczonych – w ewidencji geodezyjnej – symbolem „dr” (drogi), niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, w związku z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i postanowieniami § 1 pkt

4 uchwały Nr III/15/02 Rady Gminy Dorohusk z dnia 5 grudnia 2002 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Dorohusk.

Złożyć deklarację na podatek od nieruchomości za 2012 r., wykazując w niej powierzchnię wszystkich gruntów niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych dla gminy Dorohusk, oznaczonych symbolem „dr”, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy, a następnie kwotę niewłaściwie wykazanych skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień wykazać w sprawozdaniu Rb – PDP, sporządzonym w roku, w którym złożono deklarację.

Składać deklarację na podatek od środków transportowych, w związku z posiadaniem pojazdów zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 1 i ust. 6 w związku z art. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a kwoty skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków zwolnienia w tym podatku wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP, sporządzonym w roku, w którym złożono deklarację.

Do sprawozdania Rb-PDP załączyć szczegółową informację o kwotach w nim ujętych, w rozbiciu na poszczególne lata, w tym w szczególności z podaniem wielkości skutków, będących wynikiem złożenia deklaracji na 2012 r., w związku z ustaleniami kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- niewezwanie jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, w której wykazano użytki rolne zabudowane jako zwolnione z opodatkowania tym podatkiem, na podstawie uchwały Rady Gminy,
- opodatkowanie gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „N” (nieużytki) oraz użytków rolnych podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych” albo „dla gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne, retencyjne lub elektrowni wodnych”,
- opodatkowanie osoby fizycznej, prowadzącej działalność gospodarczą, na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości - str. 30, 31, 38, 39 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 2012r., poz. 749 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji, wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się

w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 tej ustawy.

Czynności sprawdzające przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, stosownie do przepisów art. 122 i art. 126 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 280 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, przy czym użytki rolne niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zaś grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „N” (nieużytki), niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Osoby fizyczne opodatkowywać podatkiem od nieruchomości w drodze decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 21 ust. 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

Wystąpić do wskazanych w protokole podatników – zobowiązanych do zapłaty podatku – o przedłożenie deklaracji (korekt deklaracji), również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niewywiązania się z tego obowiązku, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego.

2.1.2. Nieopodatkowanie podatkiem od środków transportowych dwóch pojazdów – str. 40 - 42 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych – dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w podatkowej ewidencji środków transportowych z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Chełmie, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 190).

W przypadku niezłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych przez właścicieli środków transportowych, wskazanych w protokole kontroli, mimo wezwania organu podatkowego do jej złożenia, wydać – na podstawie przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego za wskazany w protokole kontroli okres, po przeprowadzeniu postępowania podatkowego oraz wyegzekwować należny podatek.

Ponadto ustalić, którzy z właścicieli środków transportowych, wskazanych

w załącznikach Nr III/4, III/5 i III/6 do protokołu kontroli, nie objętych dotychczas kontrolą, 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 – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego – decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego, na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej 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 ewentualnych efektach finansowych podjętych działań w zakresie opodatkowania pojazdów wskazanych w wymienionych załącznikach do protokołu kontroli.

2.1.3. Dokonanie przypisu podatku od nieruchomości na kontach szczegółowych podatników pod inną datą niż data złożenia deklaracji (przypadki) - str. 44 protokołu.

Przypisów podatku dokonywać na podstawie złożonej deklaracji, w miesiącu jej wpływu do Urzędu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 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) oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.1.4. Nieprawidłowości w zakresie umarzania zaległości podatkowych, w tym:

- udzielanie ulg z pominięciem przepisów o pomocy publicznej,
- wydanie decyzji bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie ulgi (przypadek),
- załatwianie spraw podatkowych niezgodnie z wnioskiem podatnika – str. 46 - 48 protokołu.

Decyzje w sprawie ulg w zapłacie podatków podejmować po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie, czy udzielone umorzenie stanowi pomoc publiczną 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.) oraz czy zachodzą przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego, z uwzględnieniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, w związku z przepisami art. 67a § 1, art. 122, art. 126 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

W przypadku gdy wnioskowana przez podatnika ulga podatkowa stanowi pomoc publiczną, udzielać jej z zastosowaniem przepisów o pomocy de minimis w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego, zgodnie z art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, pamiętając, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa

w art. 210 § 1 pkt 5 w związku z art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do zgłoszonego żądania, a decyzja w sprawie ulgi w zapłacie podatku nie powinna dotyczyć sprawy, która nie była przedmiotem złożonego wniosku.

W przypadku wniosku podatnika – posiadającego zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego – o umorzenie zaległości w podatku rolnym (w podatku od nieruchomości), rozważyć wyjaśnienie faktycznego zakresu przedmiotowego tego wniosku (tj. czy intencją podatnika było złożenie wniosku w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym czy tylko w podatku rolnym/od nieruchomości), mając na uwadze przepisy art. 167 § 1 w związku z art. 123 § 1 Ordynacji podatkowej, w myśl których do czasu wydania decyzji strona (a nie organ podatkowy) może skorzystać z uprawnienia do rozszerzenia lub zgłoszenia nowego żądania, a obowiązkiem organu podatkowego jest umożliwienie stronie – przed wydaniem decyzji - wypowiedzenie się co do zgłoszonego żądania.

2.1.5. Przypadki niewystawienia tytułów wykonawczych i niewskazania w ewidencji wysłanych upomnień daty ich doręczenia - str. 51, 54 protokołu.

Podjęmować 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 2012 r., poz. 1015 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 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.).

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

Ewidencję wysłanych upomnień prowadzić w sposób zgodny z wzorem, stanowiącym załącznik Nr 3 do powołanego rozporządzenia, w związku z przepisami § 4 ust. 3 tego rozporządzenia, zamieszczając w niej datę doręczenia upomnienia.

Wyjaśnić czy zaległości podatkowe z 2007 r. podatnika, wskazanego na str. 53 protokołu kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej; jeśli tak – odpisać je, w związku z art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.6. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym gruntów, stanowiących wspólnotę gruntową wsi – str. 52 protokołu.

Przy opodatkowaniu w drodze łącznego zobowiązania pieniężnego gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe, uwzględniać przepisy 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; podatnikami są więc współwłaściciele (posiadacze) gruntów, a nie wspólnota.

W przypadku braku możliwości ustalenia wykazów osób uprawnionych do udziału we wspólnotach, o których mowa w przepisach art. 8 cytowanej ustawy, przeprowadzić postępowanie mające na celu ustalenie samoistnych posiadaczy gruntów stanowiących wspólnoty gruntowe, a następnie wyegzekwować od nich informacje o gruntach oraz informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 6a ust. 5 i ust. 9 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 2 i ust. 6 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 465), a następnie opodatkować te osoby, na podstawie przepisów art. 6c ustawy o podatku rolnym, należnymi podatkami, pobieranymi w formie łącznego zobowiązania pieniężnego - str. 52 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w wyniku zastosowania niewłaściwego współczynnika oraz przyjęcia do obliczenia nieprawidłowej ilości dni urlopu wypoczynkowego – str. 61 -62 protokołu.

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, odejmując od liczby dni w danym roku kalendarzowym łączną liczbę przypadających w tym roku niedziel i świąt oraz dni wolnych od pracy, wynikających z rozkładu czasu pracy w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, a otrzymany wynik dzielić przez 12, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu, za które wypłacany jest ekwiwalent, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, a niepełny dzień urlopu w górę do pełnego dnia, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 i art. 155³ tej ustawy.

Zwrócić się do pracowników wymienionych w protokole kontroli o dobrowolny

zwrot nadpłaconych kwot; w przypadku odmowy rozważyć ich wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie ekwiwalentów, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

2.2.2. Przyjęcie i rozpatrzenie oferty, na realizację zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i sportu, złożonej na nieaktualnym formularzu.

Do otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych, wskazanych w przepisach art. 4 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 z późn. zm.), dopuszczać podmioty, których oferty spełniają wymogi formalne, w tym zostały sporządzone zgodnie z wzorem zawartym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), w związku z przepisami art. 13 ust. 2 pkt 6 cytowanej ustawy.

2.2.3. Nieprawidłowe naliczenie i wypłata jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za rok 2010 – str. 70-71 protokołu.

Wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalać proporcjonalnie do okresu zatrudnienia, w którym nauczyciel pobierał wynagrodzenie oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, zgodnie z przepisami § 5 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.), w sposób określony w załączniku nr 1 do rozporządzenia.

Osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego obliczać dla każdego nauczyciela oddzielnie, proporcjonalnie do okresu zatrudnienia, według wzoru wskazanego w pkt 1. załącznika Nr 1 do cytowanego rozporządzenia.

Przeliczyć wysokość jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2010 r.; nauczycielom, którzy otrzymali je w zaniżonej wysokości – wypłacić niedopłacone kwoty oraz zwrócić się do nauczycieli, którzy otrzymali je w zawyżonej wysokości o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot, a w przypadku odmowy rozważyć ich wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie dodatków, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

2.2.4. Ustalenie wartości zamówienia na przebudowę w 2012r. dróg położonych na terenie gminy Dorohusk oraz na budowę sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Okopy i Kolonia Okopy w 2013r., na podstawie sporządzonych przez pracownika Urzędu kosztorysów inwestorskich niezawierających wszystkich wymaganych informacji – str. 74-75, 77 protokołu.

Wartość zamówienia na roboty budowlane ustalać na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej, zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zawierającego wszystkie elementy wymagane przepisami § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno - użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389).

2.2.5. Niezamieszczenie – w przesłanych wykonawcom zawiadomieniach o wyborze najkorzystniejszej oferty (w postępowaniach na dostawy oleju opałowego lekkiego w sezonie grzewczym 2012/2013, budowę sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Okopy i Kolonia Okopy oraz na dostawę samochodu osobowego typu mikrobus 9-osobowego) - terminu, po upływie którego umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta – str. 76, 77 i 78 protokołu.

W zawiadomieniach o wyborze oferty najkorzystniejszej, przekazywanych wykonawcom, którzy złożyli oferty, zamieszczać wszystkie informacje określone w art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.6. Żądanie od wykonawców – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na budowę sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Okopy i Kolonia Okopy – złożenia wraz z ofertą:

- *aktualnego odpisu z właściwego rejestru wystawionego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert, z pominięciem możliwości złożenia aktualnego odpisu z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej,*
- *informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo- kredytowej, potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową, bez wskazania okresu z jakiego informacja ma pochodzić - str. 77 protokołu.*

Od wykonawców żądać oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, 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 2013r., poz 231), w tym:

- *żądając dokumentów na potwierdzenie braku podstaw do wykluczenia z postępowania, wskazywać, poza aktualnym odpisem z właściwego rejestru, także odpis z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu*

- do rejestru lub ewidencji, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia, pamiętając, że zgodnie z przepisami art. 2 pkt 11 ustawy, wykonawcą może być także osoba fizyczna,
- żądając – na potwierdzenie sytuacji finansowej - informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, wskazywać, że dokumenty te winny być wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert albo składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, polegające na:

- niezamieszczeniu w ogłoszeniach o przetargach informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, a w ogłoszeniu o kolejnym przetargu - terminu przeprowadzenia poprzedniego przetargu,
- podaniu ogłoszenia o przetargu do publicznej wiadomości przed upływem terminu do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,
- niezamieszczeniu w protokołach z przetargów informacji o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach których przedmiotem jest nieruchomości oraz cenie wywoławczej nieruchomości,
- niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o zakończeniu przetargów wynikiem negatywnym,
- niezawiadomieniu na piśmie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy - str. 83, 84 protokołu.

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym oraz w protokole przeprowadzonego przetargu zawierać wszystkie informacje określone – odpowiednio – w przepisach: § 13 i § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, podawać w nim terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Ogłoszenie o przetargu na zbycie nieruchomości gminnych podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów wyznaczonych na złożenie wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z jej przepisami art. 38 ust. 2.

Podawać do publicznej wiadomości informację o zakończeniu przetargu wynikiem negatywnym, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 powołanego rozporządzenia,

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy ust. 2 tego artykułu, zgodnie z którymi jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

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 Dorohusk