



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, 26 stycznia 2018 r.

RIO – II – 600/47/2017

Pan Krzysztof Bożek
Wójt Gminy
ul. Jurydyka 1
22 - 523 Horodło

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 19 października do 24 listopada 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Horodło. Protokół kontroli podpisano 8 grudnia 2017 r.

W zakresie niektórych 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. Powierzenie – od 1 stycznia 2008 r. – obowiązków kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Horodle pracownikowi tej jednostki – str. 74-75 protokołu.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Horodle, w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875

z późn. zm.). Powierzenia pracownikowi wykonywania innej pracy niż określona w zawartej z nim umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami – dokonywać na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, zgodnie z przepisami art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.).

2. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

2.1. *Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 6-7 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.), w szczególności:

- przypis odsetek od należności należnych na koniec kwartału ujmować:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – odsetki od należności podatkowych

Ma 750 „Przychody finansowe” – odsetki od należności cywilnoprawnych

i nie dokonywać ich odpisu na początku następnego kwartału, jeżeli nie zachodzą przesłanki do dokonania tej operacji,

- na właściwych kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), w szczególności operacje dotyczące naliczenia i wypłaty diet radnym i członkom komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych ewidencjonować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.” i przepisami § 17 ust. 2 pkt 1b i § 20 pkt 2a 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).

2.2. *Nieewidencjonowanie planu finansowego wydatków budżetowych oraz nieprawidłowe ewidencjonowanie zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego – str. 7-8 protokołu.*

Prowadzić ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych Urzędu Gminy na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, a na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – ewidencję prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego, ujmując na bieżąco na stronie Wn tego konta równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, a na stronie Ma – zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, mając na uwadze, że na koniec roku konto to nie wykazuje salda, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.3. *Prowadzenie wspólnej ewidencji analitycznej do kont: 902 „Wydatki budżetu”, 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz nieprowadzenie tej ewidencji do kont: 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz 800 „Fundusz jednostki” – str. 9-10, 14-17 protokołu.*

Konta ksiąg pomocniczych prowadzić w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności prowadzić je do konta:

- 902 „Wydatki budżetu” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 130 „Rachunek bieżący jednostki” – w szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych,
- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – według podziałek klasyfikacji oraz w sposób zapewniający możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów,
- 240 „Pozostałe rozrachunki” – w sposób umożliwiający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- 800 „Fundusz jednostki” – w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.4. *Ujmowanie – na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – składników majątkowych o wartości niższej niż ustalona w polityce rachunkowości – str. 14 protokołu.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku o wartości przekraczającej wielkość wskazaną w przepisach wewnętrznych, w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.5. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:*

- *sporządzeniu dwóch jednostkowych sprawozdań Rb-27S za okres od początku roku do 30 czerwca 2017 r.*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 30 czerwca 2017 r. – danych niezgodnych z ewidencją księgową, w tym zaniżonej kwoty zaległości (w dz. 900, rozdz. 90002 § 0490 o 1.138 zł) oraz zaniżonych kwot dochodów otrzymanych (w dz. 756 rozdz. 75621 § 0010 o 48.924 zł i § 0020 o 696,95 zł),*
- *sporządzeniu odrębnych sprawozdań Rb-N dla organu i Urzędu Gminy za 2016 r.,*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N organu za 2016 r. – zawyżonej kwoty depozytów (o 6.000 zł)*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N Urzędu Gminy za 2016 r. – zaniżonej kwoty należności wymagalnych (o 7.907,50 zł) – str. 20-21, 23-27 protokołu.*

Sporządzać, na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109), w szczególności udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać w kwotach, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 4 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

Sporządzać, na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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 szczególności jako należności wymagalne wykazywać wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

2.6. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2016 r., w tym:*

- *zaniżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 40,76 zł) i w podatku od środków transportowych (o 530 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia innych danych niż wynikające z deklaracji (korekt deklaracji),*
- *zaniżenie skutków udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w podatku rolnym, w wyniku ich niewyliczenia dla rowów zwolnionych uchwałą Rady Gminy – str. 30-33 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 8 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia – uchwałą Rady Gminy – wszystkich przedmiotów opodatkowania.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2016 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. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.7. *Przypadki dokonywania zapisów w księgach rachunkowych bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, – str. 42, 43, 70 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem 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. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od środków transportowych – str. 40-42, 45-48 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od środków transportowych, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej odpowiednio 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 2017 r., poz. 2101 z późn. zm.) oraz z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Hrubieszowie, 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 2017 r., poz. 68).

Podjąć działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjących podatników, wskazanych w protokole kontroli, w celu opodatkowania gruntów należnym podatkiem rolnym i leśnym, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1892), art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1821) oraz art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459 z późn. zm.)

Szkoły i zespoły szkół, które władają gminnymi użytkami rolnymi, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o podatku rolnym. Jednostki te korzystają ze zwolnienia z podatku rolnego – na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 powołanej ustawy, w związku z art. 2 pkt 2 i art. 91 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 z późn. zm.) – w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową, w sytuacji gdy jednostka złoży wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy udzieli zwolnienia na podstawie decyzji, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 ustawy o podatku rolnym, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy); w przypadku gdy jednostka nie złoży wniosku – zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

Opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

W zawiadomieniu, przesłanym w trybie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, poinformować o ewentualnych efektach finansowych podjętych działań w zakresie opodatkowania podatkiem od środków transportowych pojazdów wskazanych w protokole kontroli.

3.1.2. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości i podatek rolny na 2017 r. od podatników zwolnionych z tych podatków.

Nieżłożenie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 r. i 2017 r. przez Urząd Gminy (w zakresie niewyodrębnionych lokali mieszkalnych, zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy) – str. 49, 54, 56 protokołu.

Podatników korzystających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ze zwolnienia z podatku rolnego, na podstawie uchwały Rady Gminy, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 6a ust. 9 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

Składać deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 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.

3.1.3. Opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących współwłasność osób fizycznych oraz gruntów stanowiących odrębną własność tych osób – str. 49, 50 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 o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym.

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

3.1.4. Przypadki opodatkowania podatkiem rolnym osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 50, 51 protokołu.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, zgodnie bowiem z przepisami art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

3.1.5. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie podatkiem rolnym innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji gruntów i budynków,*
- *opodatkowanie użytków rolnych, stanowiących własność podatnika prowadzącego działalność gospodarczą, podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych” bądź podatkiem rolnym, mimo niewyjaśnienia faktycznego sposobu wykorzystania tych gruntów,*
- *opodatkowanie budynków, należących do podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą z zastosowaniem stawki dla „budynków pozostałych”, mimo niezbrania materiału dowodowego, uzasadniającego niższą stawkę,*
- *opodatkowanie pojazdów podatkiem od środków transportowych za nieprawidłowy okres lub z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 52-56 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 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.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, pamiętając, że nieużytki niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, podlegają wykazaniu w deklaracji na podatek od nieruchomości jako zwolnione z tego podatku, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty (inne niż użytki rolne i lasy) oraz budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Rozważyć możliwość dokonywania kontroli podatkowych, celem ustalenia podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać – w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowywaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych, stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Mając na uwadze powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.6. Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych skarbnika i członków jego rodziny – str. 57 protokołu.

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych skarbnika i członków jego rodziny, stosownie do przepisów art. 132 § 3 Ordynacji podatkowej w związku z art. 132 § 1 i § 2 tej ustawy.

Ponadto:

- opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Rady Gminy Horodło Nr III/11/06 z dnia 11 grudnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Horodło, 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 tej 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. 33 protokołu,
- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Hrubieszowie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: „BrRII”, „BrRIIIb” i „LzIŁV”, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r., poz. 1034 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo

(zamieszczone na stronie www.mf.gov.pl w zakładce: działalność/bazawiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015) – str. 48, 50, 54 protokołu,

- podjąć działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjących podatników, wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 1025 § 2 i art. 935 Kodeksu cywilnego, a decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku rolnego, określonym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym – str. 51, 52 protokołu,
- odpisać zaległości w podatku od nieruchomości, figurujące na szczegółowym koncie podatnika, który przestał istnieć z dniem 1 stycznia 2016 r., mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 2c ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. Nr 121, poz. 770 z późn. zm.) – str. 60, 61 protokołu.

3.1.7. Wydawanie zezwoleń na sprzedaży napojów alkoholowych na podstawie wniosków niezawierających wszystkich danych – str. 65 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na podstawie wniosków, zawierających dane określone w przepisach art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.).

3.1.8. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 67, 68 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości 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 2017 r., poz. 1201 z późn. zm.).

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 postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1483).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprawidłowe ustalanie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę – str. 73-74 protokołu.

Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia: począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca lub za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.).

3.2.2. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie nagród jubileuszowych – str. 76-77 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

3.2.3. Nieterminowe sporządzenie i zamieszczenie na stronie internetowej planu postępowań o udzielenie zamówień w 2017r. – str. 83 protokołu.

Plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie zamawiający przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym sporządzać i zamieszczać na stronie internetowej, nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, stosownie do przepisów art. 13a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.).

3.2.4. Ustalenie wartości zamówień bez uwzględnienia wartości zamówień polegających na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych, przewidzianych przez zamawiającego – str. 85, 87-88, 90 protokołu.

W przypadku przewidywania możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, uwzględniać ich wartość przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 tej ustawy, mając na uwadze, że jest to jednym z warunków udzielenia z wolnej ręki zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy. Wartość tych zamówień wskazywać w odpowiedniej rubryce protokołu postępowania, którego wzór – w przypadku przetargu

nieograniczonego – stanowi załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128).

3.2.5. Niewezwanie wykonawcy, który złożył ofertę w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, do jej uzupełnienia o oświadczenie potwierdzające brak wszystkich podstaw do wykluczenia – str. 87 protokołu.

Wykonawców, którzy nie złożyli oświadczenia, o którym mowa w art. 25a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy, których oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości – wzywać do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień we wskazanym terminie, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 tej ustawy.

3.2.6. Dokonanie zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu przez wykonawcę, którego oferta została wybrana, po upływie 27 dni od dnia zawarcia umowy – str. 87 protokołu.

Zwrotu wadium wykonawcy, którego oferta w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego została wybrana jako najkorzystniejsza, dokonywać niezwłocznie po zawarciu umowy oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.7. Żądanie od wykonawców – w postępowaniu na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych – złożenia dokumentów potwierdzających brak podstaw do wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, mimo niewskazania w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji podstaw wykluczenia na podstawie tego przepisu – str. 90 protokołu.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym jeżeli zamawiający – przewidując wykluczenie wykonawcy z postępowania na podstawie art. 24 ust. 5 ustawy – wskaże podstawy wykluczenia w ogłoszeniu o zamówieniu, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w zaproszeniu do negocjacji, stosownie do przepisów art. 24 ust. 6 tej ustawy.

4. W zakresie mienia komunalnego:

- 4.1. *Niesporządzenie informacji o wynikach przetargu. Niezamieszczenie – w informacji o wynikach przetargu oraz w protokołach z przetargów – oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej – str. 99-100 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, zawierającą dane określone w przepisach § 12 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. z 2014 r. poz. 1490).

W protokole przeprowadzonego przetargu zamieszczać informacje wymagane przepisami § 10 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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Do wiadomości:

Rada Gminy Horodło



Jacek Grządka

