



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, 8 września 2015 r.

RIO – II – 600/23/2015

Pan Grzegorz Kapica
Wójt Gminy
ul. Opolska 33f
24 - 340 Józefów nad Wisłą

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 12 maja 2015 r. do 26 czerwca 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Józefów nad Wisłą. Protokół kontroli podpisano 17 lipca 2015 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *ustaleniu zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” niedostosowanych do potrzeb jednostki,*
- *wprowadzeniu do zakładowego planu kont Urzędu Gminy niewystępującego w jednostkach budżetowych konta 134/J „Kredyty bankowe”,*
- *nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *wprowadzeniu zasady niedokonywania odpisów amortyzacyjnych od prawa użytkowania wieczystego gruntów,*
- *nieokreśleniu systemu służącego ochronie dowodów księgowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w księgach zapisów,*
- *niesporządzeniu opisu funkcji, służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatkach, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 4, 5 i 28 protokołu.*

Wprowadzić zmiany dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w tym:

- określić zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, właściwe dla prowadzonego wspólnego rachunku bankowego dochodów budżetu oraz jednostki i odrębnego rachunku wydatków,
- wyeliminować konta, które nie mają zastosowania w jednostce budżetowej,
- określić zasady powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy,
- wprowadzić obowiązek dokonywania odpisów amortyzacyjnych od posiadanego prawa użytkowania wieczystego gruntów, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.),
- sporządzić opis systemu służącego ochronie dowodów księgowych i innych dokumentów stanowiących podstawę zapisów dokonanych w księgach rachunkowych,
- sporządzić opisu funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit. „a” i „c” oraz pkt 4 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.2. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach niewprowadzonych do zakładowego planu kont - str. 4 i 8 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli ujęta w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić je o konta dodatkowe, zgodnie co do treści ekonomicznej, stosownie do przepisów § 15 ust. 1 pkt 1 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.”.

- 1.3. *Prowadzenie wspólnego dziennika jednostki dla zdarzeń podlegających ewidencji bilansowej i pozabilansowej oraz niechronologiczne ewidencjonowanie operacji gospodarczych w dziennikach jednostki – str. 7 protokołu.*

Zdarzenia ujmować w dzienniku chronologicznie, a zapisów operacji podlegających ewidencji pozabilansowej dokonywać w odrębnych urządzeniach księgowych, mając na uwadze zasady prowadzenia dziennika, określone w przepisach art. 14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Nieujawnienie- w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2014 r. - nierealnego stanu należności na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – str. 10-11, 41 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację należności od kontrahentów, drogą uzyskania od prowadzących księgi rachunkowe potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zaś od kontrahentów nieprowadzących ksiąg rachunkowych – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 12, 13 i 109 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) przekazanie i rozliczenie dotacji ewidencjonować:
- przelew kwoty dotacji:
 - Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone:
 - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”;
- b) operacje związane ze spłatą odsetek od kredytów i pożyczek ujmować w ewidencji Urzędu Gminy na koncie 751 „Koszty finansowe”;
- c) należności podatkowe zabezpieczone hipoteką i odsetki od tych należności ewidencjonować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.6. *Nierozliczenie kosztów inwestycji – ujętych na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” pn. „Budowa garażu przy Szkole w Józefowie” - zakończonej w 2001 r. i pn. „Program gazyfikacji Gminy Józefów nad Wisłą i gmin sąsiednich” – zakończonej w latach 2004-2005 bez uzyskania efektu inwestycyjnego – str. 14-15 i 39-40 protokołu.*

Wartość poniesionych kosztów inwestycji ujętych na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – po zakończonym procesie inwestycyjnym rozliczać na uzyskane efekty inwestycyjne, przenosząc na konto 011 „Środki trwałe” lub rozliczać nakłady bez efektów, przenosząc na konto 800 „Fundusz jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Ponadto, dowody księgowe, dotyczące środków trwałych w budowie, przechowywać przez 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje zostały ostatecznie zakończone i rozliczone, zgodnie z przepisami art. 74 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Dokonywanie zapisów – w ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego. Jednorazowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej 3.500 zł – str. 18 i 19 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Odpisów umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa w dniu nabycia przekracza kwotę ustaloną w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonywać drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1 w związku art. 31 ust. 2 i art. 32 ust. 1 tej ustawy.

- 1.8. *Niezamieszczanie na dowodach księgowych sposobu ich zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych, a na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy - daty jej odbioru – str. 20-21 i 22 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać dane wymagane przepisami art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym datę dokonania operacji i sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretację), zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 i 6 tej ustawy.

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

- *nieegzekwowaniu od kierowników jednostek organizacyjnych obowiązku sporządzania sprawozdań Rb-27S i Rb-28S na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych, obejmujących wszystkie realizowane dochody i wydatki (przyjmowano odrębne sprawozdania dla różnych źródeł dochodów oraz z wykonania wydatków własnych, zleconych i projektów realizowanych z udziałem środków unijnych),*
- *niewykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r. zaległości z tytułu czynszu najmu i dzierżawy (w wys. 37,97 zł),*
- *sporządzaniu jednostkowych sprawozdań Rb-N i Rb-Z za 2014 r. odrębnie dla Urzędu Gminy i odrębnie dla organu oraz wykazanie w sprawozdaniu Rb-N Urzędu nieprawidłowej kwoty depozytów na żądanie,*
- *wykazaniu w sprawozdaniu Rb-ST za 2014 r. zawyżonej kwoty środków na rachunku budżetu – str. 24- 27 i 65 protokołu.*

Sprawdzać formalną poprawność sprawozdań składanych przez kierowników jednostek organizacyjnych gminy, zgodnie z przepisami § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz egzekwować obowiązek sporządzenia i przedłożenia sprawozdań jednostkowych Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”, obejmujących swym zakresem wszystkie zrealizowane dochody i wszystkie wydatki (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej), w związku z przepisami § 4 pkt 3 lit. b i § 9 ust. 2 tego rozporządzenia.

W jednostkowych sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 cytowanego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-ST wykazywać stan środków na rachunku budżetu gminy, zgodnie z przepisami § 22 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostki samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności i wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” - obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ - na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 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 wierszu „Depozyty na żądanie” sprawozdania Rb-N wykazywać w przepisach dane wskazane § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy § 12 ust. 8.

1.10. Niesporządzenie zestawienia sald inwentaryzowanych składników aktywów – str. 37 protokołu

Na dzień inwentaryzacji sporządzać zestawienie inwentaryzowanej grupy składników aktywów, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela nieruchomości na posiadacza,*
- *nieopodatkowanie części budynku związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej,*
- *niewyjaśnienie przyczyn wykazania:*
 - a) przez tego samego podatnika w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 r. innej powierzchni budynków mieszkalnych i innej wartości budowli niż w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r.,*
 - b) w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 r. - przez następcę prawnego gminnej jednostki organizacyjnej - powierzchni użytkowej budynków (mieszkalnych i niemieszkalnych) innej od wykazanej przez poprzednika w deklaracji na 2014 r.,*
 - c) w deklaracjach innej powierzchni gruntów i budynków niż wynikająca z dokumentów,*
- *niewezwanie podatników do uzupełnienia załączników do deklaracji na podatek od nieruchomości.*

Objęcie ewidencją podatkową powierzchni gruntów wspólnot gruntowych niezgodnej z ewidencją geodezyjną - str. 29, 31, 44 - 57 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613).

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

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 powołanej ustawy.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela lub posiadacza samoistnego nieruchomości (lub jej wyodrębnionej części), zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.), a posiadacza nieruchomości (lub jej części) wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

Dokonywać kontroli podatkowych, celem ustalenia podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r., poz. 520 z późn. zm.).

Budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla tych budynków, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wyjaśnić, w ramach czynności sprawdzających deklaracje na podatek od nieruchomości, prawidłowość wykazanej powierzchni gruntów i budynków oraz wartości budowli przez podatników wskazanych w protokole kontroli; w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wezwać podatników - na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej - do złożenia korekt deklaracji, a w przypadku ich niezłożenia, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

Przy zwalnianiu w drodze uchwał Rady Gminy – z opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym - 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.

2.1.2. Niewykazanie – w deklaracji Urzędu Gminy na podatek od nieruchomości na 2014 r. - gminnego lokalu mieszkalnego (o pow. 87,80 m²), wykazanie w tej deklaracji użytkowanego budynku oraz niekompletne wypełnienie załącznika ZN-1/A „Dane o nieruchomościach” do tej deklaracji - str. 29, 53, 54 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości (i jej załącznikach) wykazywać rzeczywiste dane w zakresie przedmiotów opodatkowania, w tym zwolnione z tego podatku, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz udzielonych przez gminę zwolnień w podatku od nieruchomości, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2.1.3. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości – str. 45, 46, 56 protokołu.

Użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zaś zajęte na prowadzenie tej działalności - podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

Wyjaśnić, na kim ciąży obowiązek podatkowy w podatku rolnym i leśnym w zakresie użytków rolnych i lasów, wskazanych w protokole kontroli, w związku z przepisami art. 3 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465), a po przeprowadzeniu postępowania ustalić lub określić wysokość zobowiązania.

2.1.4. Dokonywanie przypisu podatków pod inną datą niż data złożenia deklaracji oraz dokonanie przypisu podatku od nieruchomości w zaniżonej wysokości (o 51.077 zł) - str. 47, 61 protokołu.

Przypisów podatków - na szczegółowych kontach podatników - dokonywać na podstawie deklaracji, w miesiącu jej wpływu do Urzędu i zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 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) w związku z art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z podatnikiem wskazanym w protokole kontroli.

2.1.5. Przypadki opodatkowania osób fizycznych podatkiem rolnym i leśnym niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 58 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.

2.1.6. Udzielanie zwolnień w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego oraz ulg w zapłacie, mimo niezłożenia przez podatników wymaganych informacji w zakresie pomocy de minimis (przypadki) - str. 59 - 62 protokołu.

Od podatników ubiegających się o zwolnienie z tytułu zakupu gruntów oraz ulg w zapłacie podatku rolnego (łącznego zobowiązania pieniężnego) egzekwować obowiązek złożenia - wraz z wnioskiem i zaświadczeniami o pomocy de minimis w rolnictwie jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczeniami o wielkości pomocy de minimis w rolnictwie otrzymanej w tym okresie albo oświadczeniami o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie - informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810), mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.). W przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych zaświadczeń, oświadczeń lub informacji, pomoc nie może być udzielona, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 powołanej ustawy.

2.1.7. Wskazywanie - w fakturach wystawianych najemcy lokalu mieszkalnego i dzierżawcom gruntów- innego terminu zapłaty niż wynikający z zawartych umów – str. 64, 65 protokołu.

W fakturach wystawianych najemcy lokalu i dzierżawcom gruntów wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 i art. 694 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121 z późn. zm.).

2.1.8. Nieujmowanie w księgach rachunkowych Urzędu należności z tytułu dochodów realizowanych przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych sp. z o.o. - str. 66 - 70 protokołu.

Dokonywać na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu należności z tytułu poszczególnych dochodów budżetowych, realizowanych przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych, na podstawie informacji przekazywanych przez tę jednostkę, celem wykazania rzetelnych danych w księgach rachunkowych oraz w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości..

2.1.9. Niewystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 71 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 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.).

Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku, z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, stosownie do przepisów § 6 i § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

2.1.10. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych według przedsiębiorców – str. 72 protokołu.

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

2.2 W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. *Zastosowanie niewłaściwego współczynnika do naliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy - str. 75-76 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, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 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.).

2.2.2. *Przyjmowanie do obliczenia wysokości ryczałtu na zakup opału, - stanowiącego część dodatku mieszkaniowego – ceny 1 kwh energii elektrycznej niezgodnej z rachunkiem za energię za ostatni okres rozliczeniowy – str. 78, 79 protokołu.*

Do obliczenia wysokości ryczałtu na zakup opału, stanowiącego część dodatku mieszkaniowego, przyjmować równowartość kilowatogodzin energii elektrycznej według rachunku za ostatni okres rozliczeniowy, z wyłączeniem opłaty abonamentowej oraz stałych opłat miesięcznych, zgodnie z przepisami § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.).

2.2.3. *Niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych zmiany ogłoszenia o zamówieniu pn. „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie Gminy Józefów n. Wisłą” (w związku ze zmianą treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia prowadzącej do zmiany treści tego ogłoszenia), a informacji o zmianach - w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej, co spowodowało niezgodność między ogłoszeniem i specyfikacją w zakresie wykazu dokumentów wymaganych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu – str. 83-85 protokołu.*

W przypadku zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia prowadzącej do zmiany treści ogłoszenia, odpowiednio do wartości zamówienia, zamieszczać ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych lub przekazywać je Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4a pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), zamieszczając niezwłocznie informację o zmianach w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej, stosownie do przepisów art. 12a ust. 3 ustawy.

2.2.4. Żądanie - w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na budowę boiska sportowego przy Szkole Podstawowej w Chruślinie:

- oświadczenia, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień, w sytuacji gdy zamawiający nie określił w tym zakresie warunku udziału w postępowaniu,
- zaświadczenia niezależnego podmiotu uprawnionego do kontroli jakości, potwierdzającego, że dostarczane produkty odpowiadają określonym normom lub specyfikacjom technicznym - certyfikatu lub świadectwa zgodności na materiały do wykonania nawierzchni syntetycznej, w sytuacji niewskazania tego dokumentu w ogłoszeniu o zamówieniu – str. 88 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, mając na uwadze, że zamawiający – w zależności od wartości zamówienia może żądać lub żąda - dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu jedynie w sytuacji, gdy określi te warunki i opisz sposob oceny ich spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 3 i art. 26 ust. 1 i 2 w związku z art. 41 pkt 7 i art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 cytowanej ustawy.

Wykaz wymaganych dokumentów zamieszczać w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 i art. 36 ust. 1 pkt 6 ustawy, zapewniając ich zgodność, mając na uwadze, że zawarcie w tych dokumentach różniących się informacji, uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający (wskazane w ogłoszeniu, czy w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji - prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

2.2.5. Dokonanie wyboru wykonawcy budowy boiska sportowego przy Szkole Podstawowej w Chruślinie, mimo że:

- wykonawca nie złożył certyfikatu lub świadectwa zgodności na materiały do wykonania nawierzchni syntetycznej, a zamawiający nie wezwał wykonawcy do uzupełnienia tego dokumentu,
- treść złożonej oferty była niezgodna z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia i zawierała omyłki, których zamawiający nie wyjaśnił i nie poprawił – str. 90 - 93 protokołu.

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, stosownie do przepisów jej art. 7 ust. 1 i 3.

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy, wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 ustawy.

Odrzucać oferty, których treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 89 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 82 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3 tej ustawy, zgodnie z którym zamawiający poprawia w ofercie inne omyłki polegające na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty, niezwłocznie zawiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona.

2.2.6. Dokonanie zmian w zakresie rozwiązań projektowych przy realizacji budowy boiska sportowego przy Szkole Podstawowej w Chruślinie bez zachowania formy pisemnej, czego konsekwencją było wypłacenie wynagrodzenia wykonawcy w wysokości kosztorysowej określonej w umowie, mimo zmian zakresu prac. Nieegzekwowanie od inspektora nadzoru inwestorskiego, przestrzegania obowiązków wynikających z zawartej z nim umowy – str. 95-96 protokołu.

Przestrzegać – pod rygorem nieważności – obowiązku zawierania na piśmie wszystkich umów w sprawach zamówień publicznych (w tym zmian ich treści), stosownie do przepisów art. 139 ust. 2 Prawa zamówień publicznych, w szczególności w formie pisemnej zawierać umowy o roboty budowlane, stosownie do przepisów art. 648 § 1 w związku z art. 77 § 1 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 w związku z art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Od inspektora nadzoru inwestorskiego egzekwować realizację należących do niego obowiązków, wynikających z zawartych umów oraz przepisów art. 25 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r., poz. 1409 z późn. zm.).

2.2.7. Nieopisanie przedmiotu zamówienia na roboty budowlane pn.: „Modernizacja świetlicy wiejskiej w Kaliszanach Kolonii” za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych – str. 97 protokołu.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać za pomocą m.in. specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.3. W zakresie rozliczenia przekazanych dotacji:

2.3.1. Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji na 2014 dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Józefowie nad Wisłą, prowadzonej przez Stowarzyszenie na rzecz Ekorozwoju Wsi Chruślanki Józefowskie-Idalin, na uczniów szkoły i oddziału przedszkolnego, w wyniku:

- ustalenia wydatków bieżących na jednego ucznia odpowiednio w szkołach podstawowych i w oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę, stanowiących podstawę obliczania dotacji na uczniów szkoły i oddziału przedszkolnego prowadzonych przez stowarzyszenie – na podstawie planowanych wydatków bieżących na koniec miesiąca poprzedzającego miesiąc obliczenia dotacji, bez uwzględnienia zmiany planu wydatków dokonanej w grudniu,
- nieudzielenia dotacji na każdego ucznia oddziału przedszkolnego,
- udzielenia dotacji na ucznia niepełnosprawnego w oddziale przedszkolnym w wysokości nie wynikającej z podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy i nieprzekazania dotacji na tego ucznia w miesiącach wrzesień i październik – str. 104-108 protokołu

Dotacje dla publicznych szkół i przedszkoli (oddziałów przedszkolnych) prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, obliczać zgodnie z przepisami art. 80 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), w szczególności:

- do obliczenia wysokości wydatków przewidzianych na jednego ucznia szkół podstawowych oraz oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych prowadzonych przez gminę, przyjmować planowane wydatki bieżące na dany rok; jeżeli kwota wydatków ulegnie zmniejszeniu lub zwiększeniu w trakcie roku budżetowego – dokonywać odpowiedniej zmiany kwoty należnej dotacji za cały rok budżetowy, w związku z przepisami art. 211 ust. 1 – 4 ustawy o finansach publicznych,
- dotacji dla przedszkoli (oddziałów przedszkolnych) udzielać na każdego ucznia, mając na uwadze art. 14 ust. 1 i ust. 1 b ustawy o systemie oświaty, zgodnie z którymi wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 3 lata, do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 6 lat, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach wychowaniem przedszkolnym może także zostać objęte dziecko, które ukończyło 2,5 roku,

- dotacji na niepełnosprawnych uczniów oddziałów przedszkolnych udzielać w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola (oddziału przedszkolnego) w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego, obliczając tę kwotę zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku, jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di i właściwej wagi, do której przypisany jest dany uczeń.

Przeliczyć kwotę dotacji dla publicznej szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego, prowadzonych przez stowarzyszenie za rok 2014 i ustalić ich prawidłowe kwoty.

Ponadto w trakcie kontroli zagadnień związanych ze współpracą gminy Józefów nad Wisłą z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w przepisach art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.) stwierdzono, że roczny program współpracy z tymi organizacjami i podmiotami na 2014 rok Rada Gminy Józefów nad Wisłą przyjęła uchwałą z dnia 27 grudnia 2013 r. (str. 101 protokołu). Przypominam, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 tej ustawy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1 Nieogłaszanie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – str. 114 protokołu.

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782z późn. zm.).

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 Józefów nad Wisłą

