



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, 9 września 2015 r.

RIO – II – 600/24/2015

Pani Joanna Kowalska

Wójt Gminy Wilków

24-313 Wilków 62a

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 27 maja do 17 lipca 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wilków. Protokół kontroli podpisano 28 lipca 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktazu – 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. Nieokreślenie w zakładowym planie kont zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 134/O1 „Kredyty bankowe” oraz ustalenie nieprawidłowej zasady rozliczania dotacji dla samorządowych instytucji kultury w momencie ich przekazania – str. 5 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 134 „Kredyty bankowe”, w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych,

- wyeliminowanie nieprawidłowych zapisów w opisie kont 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” (o uznaniu udzielonych za rozliczone w momencie przelewu dotacji podmiotowej dla instytucji kultury), w związku z przepisami art. 126 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania wskazanych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 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 5 lipca 2010 r.”.

1.2. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2014 r. wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (na łączną kwotę 4.354,85 zł) – str. 8 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.3. Nieujmowanie na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” operacji naliczenia diet radnym i sołtysom – str. 9 protokołu.

Ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” operacje naliczenia diet radnym i sołtysom, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

1.4. Niebieżące ujmowanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów i odpisów należności budżetowych z tytułu podatków – str. 9 protokołu.

Przypisów i odpisów należności budżetowych z tytułu podatków na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 powołanej ustawy.

1.5. *Przypadki dokonywania wydatków na podstawie dowodów księgowych niezatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby oraz niezamieszczania na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy (listach wypłat diet dla członków obwodowych komisji wyborczych oraz ekwiwalentów pieniężnych dla członków OSP) - daty jej odbioru – str. 16-17 i 18-19 protokołu.*

Wydatków dokonywać na podstawie dowodów księgowych zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione, w związku z przepisami art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Ponadto, rozważyć powierzenie obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania osobie innej niż kasjer, który jest jednocześnie upoważniony do ich stosowania w celu dokumentowania obrotów kasowych, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 4 i 7 ustawy o finansach publicznych oraz pkt 14 „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych” Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszonych komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84) – str. 15 protokołu.

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

- *niesporządzeniu w 2014 r. jednostkowych sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-Z, a w konsekwencji sporządzenie zbiorczych i łącznych sprawozdań na podstawie ksiąg rachunkowych oraz sprawozdań jednostkowych przedłożonych przez jednostki organizacyjne gminy,*
- *niezamieszczeniu podpisów skarbnika i wójta gminy (lub osób upoważnionych) oraz daty sporządzenia na każdej stronie formularza jednostkowych sprawozdań Rb-27S, Rb-28S i Rb-50 za 2014 r. oraz zamieszczenie na ich ostatniej stronie nieczytelnego podpisu,*
- *niewykazaniu w rocznym sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2013 r. i za 2014 r., wszystkich wykonanych dochodów budżetu gminy, a w konsekwencji wykazanie tych danych w zbiorczych sprawozdaniach na podstawie ksiąg rachunkowych budżetu,*
- *wykazaniu w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za 2014 r. nieprawidłowych kwot dochodów otrzymanych z tytułu dotacji celowych,*
- *wykazaniu w niektórych pozycjach sprawozdania zbiorczego Rb-27S za 2014r., danych niezgodnych ze sprawozdaniami jednostkowymi,*
- *niewykazywaniu w sprawozdaniach Rb-27S sporządzonych za 2014 r. dla jednostek oświatowych(których obsługę finansowo-księgową prowadzi Urząd Gminy), danych w zakresie planu,*
- *niewyegzekwowaniu usunięcia nieprawidłowości w sprawozdania Rb-27S za 2014r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – str. 21 - 29 protokołu.*

Sporządzać, na podstawie ksiąg rachunkowych, jednostkowe sprawozdania Rb – ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, stosownie do przepisów § 4 pkt 3 lit b i § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.).

W sprawozdaniu jednostkowym rocznym Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego”, w kolumnie „Dochody otrzymane”, wykazywać kwoty, które wpłynęły na rachunek bankowy w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do cytowanego rozporządzenia. W jednostkowych sprawozdaniach Rb – 27 S jednostek oświatowych wykazywać dane o planowanych dochodach, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 1 cytowanej „Instrukcji...”

Na każdym formularzu (na każdej stronie) sprawozdań budżetowych, składać odrębny podpis w miejscu oznaczonym, a pod podpisem umieszczać pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, jak również datę ich sporządzenia, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i § 14 ust. 1 i 5 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz wzorami sprawozdań, zawartymi w załącznikach do tego rozporządzenia.

Sprawdzać otrzymane sprawozdania, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, egzekwować od kierownika jednostki obowiązek usunięcia nieprawidłowości i skorygowania sprawozdania, przed włączeniem zawartych w nim danych do sprawozdania zbiorczego, stosownie do przepisów § 9 ust. 3-5 powołanego rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek oraz sprawozdania jednostkowego gminy, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

Sporządzać – na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki – jednostkowe sprawozdania Rb – Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, jako jednostki budżetowej i jako organu, 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), zaś łączne sprawozdania, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia.

- 1.7. *Sfinansowanie występującego w trakcie 2014 r. deficytu budżetu gminy, ze środków części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu 2014 r. na styczeń 2015 r. – str. 27 protokołu.*

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł, wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- 1.8. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S (rocznego) za 2014 r., przez:*

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 1.448,44 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (o 2.684,51 zł), w wyniku przyjęcia do podstawy ich wyliczenia dla gruntów gospodarstw rolnych, sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako rowy - liczby hektarów fizycznych, innej powierzchni gruntów niż wynikająca z deklaracji oraz gruntów zwolnionych z podatku na podstawie przepisów art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku rolnym,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 5.433,70 zł), w wyniku przyjęcia nieprawidłowej górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów dla ciągników oraz niewyliczenia tych skutków dla autobusów, zwolnionych z podatków uchwałą Rady Gminy,*
- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o 140 zł), w wyniku niewyliczenia ich dla gruntów zajętych na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w podatku od środków transportowych (o 3.483,90 zł, w wyniku ujęcia w nich kwoty wynikającej z decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej, płatnej w 2014 r. - str. 30 - 32, 47, 48 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” i Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Nie obliczać skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym oraz skutków zwolnienia z tego podatku uchwałą Rady Gminy dla gruntów gospodarstw rolnych sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako rowy (oznaczonych symbolem „W”), których powierzchnia służy do ustalenia normy obszarowej gospodarstwa rolnego, w celu zastosowania prawidłowej stawki, ale nie jest ustalany od nich podatek rolny, w związku z brakiem przeliczników, o których mowa w art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.). Jeżeli rowy nie wchodzą w skład gospodarstwa rolnego skutki te obliczać od ich powierzchni wynikającej z ewidencji gruntów i budynków, z zastosowaniem stawki 5 q, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 2 i art. 6 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

Nie obliczać skutków dla użytków rolnych, będących w posiadaniu jednostki oświatowej objętej systemem oświaty, zwolnionej ustawowo z podatku rolnego na podstawie przepisów art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku rolnym.

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, w związku z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.).

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

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

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania - str. 38, 40 - 42 protokołu.

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

Przestrzegać zasady, że w przypadku posiadania przez osoby fizyczne bądź prawne gruntów (nieruchomości), stanowiących własność Skarbu Państwa bądź gminy, obowiązek podatkowy w podatku rolnym i od nieruchomości ciąży na ich posiadaczu (np. dzierżawcy, trwałym zarządcy), stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej 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.).

2.1.2. *Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie podatnika z zastosowaniem nieprawidłowego przelicznika dla użytków rolnych,*
- *opodatkowanie niektórych podatników na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji na podatek od środków transportowych,*
- *opodatkowaniu pojazdu podatkiem od środków transportowych z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 40, 45, 46 protokołu, załącznik Nr III/1 do protokołu kontroli.*

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 Ordynacji podatkowej. W przypadku stwierdzenia, że złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób określony w przepisach art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowaniu użytków rolnych podatkiem rolnym stosować przeliczniki wskazane w przepisach art. 4 ust. 5 ustawy o podatku rolnym.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Pojazdy opodatkowywać podatkiem od środków transportowych, z zastosowaniem stawki właściwej dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.3. Przypadki opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym, jedną decyzją wymiarową, gruntów stanowiących współwłasność osób fizycznych oraz gruntów stanowiących odrębną ich własność – str. 43 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 i art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465).

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych 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.

2.1.4. Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych zobowiązań podatkowych (w kwocie 1.004 zł) - str. 44 protokołu.

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

2.1.5. Wystawianie decyzji wymiarowych oraz upomnień na nieżyjącego podatnika oraz dokonanie na ich podstawie przypisu podatku rolnego na koncie tego podatnika – str. 45 protokołu.

Decyzje wymiarowe oraz upomnienia wystawiać i doręczać podatnikom podatku rolnego, wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym w związku § 4 ust. 1 pkt 3 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)

Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 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) i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 tej ustawy.

Ponadto, w przypadku:

- gdy podatnik nie zapłaci rozłożonej na raty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę w terminie określonym w decyzji – odsetki za zwłokę egzekwować z uwzględnieniem przepisów art. 53 § 4 w związku z art. 49 § 2 i art. 259

§ 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373 z późn.zm.), w myśl których, w razie niedotrzymania terminu płatności rozłożonej na raty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji w całości, a odsetki za zwłokę naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku do dnia zapłaty podatku, włącznie z tym dniem - str.44 – 46 protokołu,

- rozłożenia na raty spłaty należności pieniężnej, objętej tytułem wykonawczym, zawiadamiać organ egzekucyjny o wydaniu decyzji w tej sprawie, celem zawieszenia postępowania egzekucyjnego, na podstawie przepisów § 12 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 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) w związku z art. 56 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.) - str. 46 protokołu.

2.1.6. Niepowiadomienie strony o przyczynach niedotrzymania terminu załatwienia wniosku o umorzenie zaległości w podatku od środków transportowych – str. 48, 49 protokołu.

Sprawy wymagające postępowania wyjaśniającego załatwiać bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowane nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, w myśl przepisów art. 139 Ordynacji podatkowej. O przypadku niezakończono sprawy we właściwym terminie powiadamiać stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu oraz wyznaczać nowy termin załatwienia sprawy, stosownie do przepisów art. 140 tej ustawy.

2.1.7. Nieujęcie w sprawozdaniu o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie pomocy o wartości 223,90 euro – str. 49 protokołu.

W sprawozdaniu o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie podawać rzetelne informacje o beneficjentach oraz rodzaju i wielkości udzielonej pomocy w danym okresie sprawozdawczym, zgodnie z treścią rubryk formularza, stanowiącego załącznik Nr 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 września 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie oraz informacji o nieudzieleniu pomocy (Dz. U. Nr 174, poz. 1081 z późn. zm.) w związku z art. 32a ust. 1 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.).

2.1.8. Niesprawdzanie deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanych przez właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, o czym świadczy pobieranie tej opłaty na podstawie deklaracji, niezawierających informacji o liczbie i pojemności pojemników na odpady – str. 54 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, 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 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.).

W razie niepodania w deklaracji składanych przez właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, informacji o liczbie i pojemności pojemników na odpady, wzywać tych właścicieli - na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej - do uzupełnienia deklaracji, zgodnie z treścią formularza deklaracji, określonego w załączniku Nr 1 do uchwały Nr XXXVIII/123/2013 Rady Gminy Wilków z dnia 30 stycznia 2013 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, mając na uwadze przepisy art. 6j ust. 3 i art. 6k ust. 1 pkt 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

2.1.9. Nieprzerachowywanie wpłat opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, niepokrywających należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 55 protokołu.

Jeżeli dokonana wpłata opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywa kwoty zaległości z tytułu tej opłaty wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, zgodnie z przepisami art. 55 § 2 ustawy Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

2.1.10. Niewystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 55 protokołu.

Podejmować 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 o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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 w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych. 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.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej – str. 58-59 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202). Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014, poz. 1786).

2.2.2 Dokonywanie wydatków przekraczających kwoty zaplanowane w planie finansowym Urzędu Gminy na 2014 r. – str. 63 - 66 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 powołanej ustawy oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Gminy na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy.

2.2.3. Nieokreślenie zakresu obowiązków członków komisji przetargowych powołanych do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych – str. 74 i 78 protokołu.

Powołując komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, określać jej organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 w związku z art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 907 z późn. zm.).

2.2.4. *Żądanie od wykonawców – w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Dostawa paliw/olej opałowy lekki, gaz PROPAN/na potrzeby instytucji gminnych na sezon grzewczy 2013/2014” - w celu spełnienia warunku dotyczącego sytuacji finansowej – posiadania ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, na sumę gwarancyjną nieproporcjonalną do przedmiotu zamówienia. Niewskazanie sumy ubezpieczenia na jaką ma być ubezpieczony wykonawca w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 79 i 80 protokołu.*

Opisu sposobu dokonania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu dokonywać w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 4 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5 i art. 41 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści ogłoszeń o zamówieniu zapewniając zgodność ich treści ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, w tym m. in. w zakresie opisu sposobu spełniania wymaganych warunków udziału w postępowaniu, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 cytowanej ustawy.

2.2.5 *Nieprawidłowości w zakresie zwrotu w 2014 r. podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, polegające na:*

- *dokonaniu zwrotu podatku na podstawie niekompletnie lub błędnie wypełnionych wniosków,*
- *obliczaniu kwoty rocznego limitu zwrotu podatku od powierzchni użytków rolnych niezgodnej z wnioskiem i/lub ewidencją geodezyjną, w sytuacji braku dokumentów potwierdzających powierzchnię gruntów przyjętą do obliczeń i bez przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego w zakresie powierzchni gruntów będących w posiadaniu lub współposiadaniu producentów rolnych,*
- *niezamieszczaniu - na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego - wymaganej adnotacji o przyjęciu faktury do zwrotu części podatku akcyzowego,*
- *przyjęciu do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego, ilości oleju napędowego nie wynikającej z faktur (zawyżono kwotę zwrotu o 215,13 zł),*
- *ustaleniu kwoty zwrotu podatku akcyzowego przekraczającej ustalony limit (o 127,13 zł),*
- *nieterminowym wypłaceniu zwrotu podatku akcyzowego za pierwsze półrocze 2014 r. – str. 84-85 protokołu.*

Zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonywać na wniosek zawierający wszystkie dane, o których mowa w przepisach art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.). W przypadku, gdy wniosek jest niekompletny, wzywać wnioskodawcę do jego uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267 z późn. zm.).

Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego ustalać jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. W sytuacji, gdy powierzchnia wykazana przez wnioskodawcę różni się od powierzchni wynikającej z ewidencji geodezyjnej, wyjaśniać zaistniałe różnice, mając na uwadze przepisy art. 7 i art. 81 Kodeksu postępowania administracyjnego.

Na dołączonych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego fakturach VAT, zamieszczać adnotacje o treści „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”, stosownie do przepisów art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Kwotę zwrotu podatku ustalać jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT, i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku, w ramach rocznego limitu zwrotu, stosownie do przepisu art. 4 ust. 1 powołanej ustawy.

Wyплаты zwrotu podatku dokonywać w terminach określonych przepisami art. 7 ust. 1 ustawy.

2.2.6. Niesporządzenie przez komisję konkursową kart oceny merytorycznej ofert, na realizację w 2014r. zadań z zakresu kultury fizycznej, j – str. 87 protokołu.

Działania komisji konkursowej powołanej do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert, dokumentować w sposób określony przez Radę Gminy Wilków w programie współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w 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.), w związku z art. 5a ust. 4 pkt 11 tej ustawy.

2.2.7. Nieogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert na realizację w 2014r. zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej – str. 88 protokołu.

Wyniki otwartego konkursu ofert ogłaszać w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie Urzędu Gminy Wilków w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń i na stronie internetowej Urzędu, stosownie do przepisów art. 15 ust. 2 j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

2.2.8. Przypadki nieterminowego uregulowania zobowiązań – str. 88 i 92 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3. W zakresie długu publicznego:

- 3.1. *Zaplanowanie w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej w 2015 r. danych w zakresie wyłączeń stosowanych przy wyliczaniu relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w 2015 r. - w niewłaściwych pozycjach – str. 96-100 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać dane zgodnie z wzorem, zawartym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015 r., poz. 92).

4. W zakresie gospodarki mieniem:

- 4.1. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości - str. 102 protokołu.*

Wpływy ze sprzedaży nieruchomości gminnych klasyfikować w dz. 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, zgodnie z „Klasyfikacją działów” i „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącymi załącznik Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014, poz. 1053 z późn. zm.).

- 4.2. *Niesporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę – str. 104 protokołu.*

Sporządzać wykazy nieruchomości przeznaczonych m.in. do oddania w najem lub dzierżawę i podawać je do publicznej wiadomości przez wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy, a informację o ich wywieszeniu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych Urzędu Gminy, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 poz. 782 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Jacek Grządka

Do wiadomości:
Rada Gminy Wilków



