



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, 13 marca 2018 r.

RIO – II – 600/55/2017

Pan Tomasz Suryś
Wójt Gminy
ul. Partyzancka 13a
21 - 020 Milejów

Szanowny Panie Wójtcie ,

W okresie od 4 grudnia 2017 r. do 11 stycznia 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Milejów. Protokół kontroli podpisano 22 stycznia 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których w trakcie kontroli udzielono 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 danych ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Powierzenie pracownikowi pełnienia obowiązków kierownika referatu od 20 stycznia 2009 r. do dnia kontroli – str. 70 protokołu.

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 rachunkowości i sprawozdawczości:

- 2.1. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2016 r. – kosztów (w kwocie co najmniej 11.509,74 zł) i przychodów (w kwocie co najmniej 11.094,12 zł) dotyczących tego roku – str. 6, 7 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz, przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395).

- 2.2. *Nieprzedkładanie skarbnikowi gminy umów skutkujących powstaniem zobowiązań gminy, celem ich kontrasygnaty. Niebieżące dokonywanie zapisów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – str. 7, 8, 10, 11, 45, 46 protokołu.*

Umowy i inne dokumenty, potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.).

Dokumenty te przekazywać do Wydziału Finansowego, celem bieżącego ewidencjonowania prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki danego roku budżetowego na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta 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 „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

Rozważyć wprowadzenie odpowiednich procedur kontroli zarządczej, w zakresie terminów przekazywania – między poszczególnymi referatami – umów i innych dokumentów, celem umożliwienia sprawowania kontroli terminowości regulowania zobowiązań gminy, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 3 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

2.3. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 8 protokołu.*

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, w szczególności wydatki z tytułu kar pieniężnych w § 4600 „Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, a prowizję bankową od kredytu w § 8010 „Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

2.4. *Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 9, 10 protokołu.*

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

- wydatki z tytułu pobranej przez bank prowizji od udzielonego kredytu ujmować na koncie 751 „Koszty finansowe”,
- ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych wszystkie operacje poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w tym ewidencję rozrachunków z pracownikami z tytułu zwrotu kosztów używania pojazdów do celów służbowych prowadzić na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.5. *Niedokonanie lub nieterminowe dokonanie zwrotu – wniesionych w pieniądzu – wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów o zamówienia publiczne – str. 9, 18-19, 21-22, 94, 96 protokołu.*

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych – w pieniądzu – wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umów, zwracać w terminach określonych przepisami art. 46 ust. 1 i 1a oraz art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 4 i art. 148 ust. 5 tej ustawy.

2.6. *Przypadki niebieżącego ujęcia operacji przychodu środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonych inwestycji – str. 13 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.7. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań, skutkujące wystąpieniem na 31.12.2016 r. zobowiązań wymagalnych (w wysokości co najmniej 305.436,05zł) – str. 15-16, 77 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

- 2.8. *Niezamieszczanie na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy daty jej odbioru – str. 23, 101 protokołu.*

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

- 2.9. *Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 24 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 wskazana w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić je o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.10. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 30 czerwca 2017 r. – danych niezgodnych z ewidencją księgową: w dz. 756 rozdz. 75621 § 0020 – zaniżonej kwoty dochodów otrzymanych (o 1.383,23 zł) i w rozdz. 75616 § 0310 – zaniżonej kwoty zaległości (o 352 zł) – str. 27 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 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 w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać udziały w podatku dochodowym od osób prawnych

w kwotach, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, a w kolumnie „zaległości netto” wykazywać należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane, na podstawie danych analitycznych kont podatkowych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 2 pkt 2 lit. c oraz ust. 1 pkt 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

2.11. Sfinansowanie – występującego w 2016 r. – deficytu budżetu gminy ze środków oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu 2016 r. na styczeń 2017 r. – str. 29 protokołu.

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł, wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

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

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 14,09 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (ogółem o 216 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia innej powierzchni gruntów niż wynikająca z deklaracji oraz w wyniku ich wyliczenia dla budynków niepodlegających zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy,*
- *zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w podatku rolnym (o 133 zł), w wyniku wykazania kwot wynikających z doręczonych w styczniu 2017 r. decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – str. 30, 32 - 35 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, a także 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 § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazywać rzeczywiste kwoty, dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a „Instrukcji...” w związku z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.).

2.13. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 61 protokołu.

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w podziale na poszczególnych przedsiębiorców, którym wydano zezwolenia, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., celem umożliwienia sprawowania kontroli nad terminowością wpłat, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5, ust. 12a i ust. 12b 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. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości – str. 42, 43 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości 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 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.).

Opodatkowywać podatkiem od nieruchomości najemcę lokalu użytkowego, stanowiącego własność gminy, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.).

Wyegzekwować należne podatki od 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 Ordynacji podatkowej.

3.1.2. Opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 45 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 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, pamiętając, że grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Tp” (grunty przeznaczone pod budowę dróg publicznych lub linii kolejowych) podlegają zwolnieniu z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1496 z późn. zm.), zgodnie z którymi zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty i budynki wchodzące w skład nieruchomości przeznaczonych na budowę dróg publicznych, nabytych, po dniu 1 stycznia 2007 r. na własność lub w trwałą zarząd właściwych jednostek samorządu terytorialnego od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym nastąpiło nabycie, nie dłużej niż przez okres 5 lat w odniesieniu do gruntów i 1 roku w odniesieniu do budynków.

Wyjaśnić niezgodności między ewidencją geodezyjną a ewidencją podatkową u podatnika, wskazanego w protokole kontroli, a następnie prawidłowo je opodatkować, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.3. Udzielenie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym, mimo niezłożenia przez podatnika wymaganej informacji w zakresie pomocy w rolnictwie innej niż pomoc de minimis w rolnictwie. Zastosowanie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego od nieprawidłowej daty – str. 47 protokołu.

Od podatników ubiegających się o ulgę inwestycyjną w podatku rolnym, egzekwować informacje niezbędne do udzielenia tej pomocy, złożone na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 312 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 362) oraz art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892).

W przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych informacji, pomoc nie może być udzielona, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Zwolnienie z podatku rolnego z tytułu zakupu gruntów na utworzenie gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego stosować od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, stosownie do przepisów art. 13d ust. 3 w związku z art. 12 ust. 3 ustawy o podatku rolnym, licząc okres zwolnienia od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nabyto grunty.

3.1.4. Nieprawidłowości w zakresie umorzenia zaległości w podatku rolnym, polegające na:

- *udzielaniu ulg jako niestanowiących pomocy de minimis w rolnictwie, mimo niezbrania materiału dowodowego, uzasadniającego stanowisko organu podatkowego, przytoczone w uzasadnieniu decyzji,*
- *udzielaniu ulg osobom niebędącym stroną postępowania,*
- *niezamieszczeniu – w uzasadnieniu faktycznym decyzji – przyczyn uwzględnienia części wniosku podatnika,*
- *niewyznaczeniu stronie – przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – str. 48, 49 protokołu.*

Wydanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym poprzedzać zebraniem materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie czy udzielone umorzenie stanowi pomoc de minimis w rolnictwie, w rozumieniu przepisów art. 3 rozporządzenia Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013) czy nie stanowi tej pomocy, w związku z przepisami art. 67a § 1, art. 67b § 1, art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

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

W sytuacji wystąpienia zaległości podatkowych na koncie zmarłego podatnika – po uzyskaniu informacji o jego spadkobiercach – wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459 z późn. zm.); doręczenie tej decyzji spadkobiercy jest podstawą do złożenia – przez niego – wniosku o ulgę w zapłacie podatku.

W uzasadnieniu decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku, uwzględniającej tylko część żądania podatnika, wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej.

Przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika w sprawie o ulgę w zapłacie podatku, wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 Ordynacji podatkowej.

3.1.5. Przypadki niepodjęcia działań mających na celu ustalenie następców prawnych podatnika oraz wystawiania decyzji wymiarowych na osobę nieżyjącą i doręczania posiadaczowi gruntów – str. 48, 49 protokołu.

Podejmować działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjących podatników, w celu opodatkowania gruntów należnym podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości, a decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1821) oraz art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 1025 § 2 Kodeksu cywilnego.

3.1.6. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatkowych, w tym:

- *dokonanie przypisu podatku na koncie osoby nieżyjącej, na podstawie decyzji doręczonych posiadaczowi gruntów,*
- *dokonywanie odpisu podatków pod datą wydania decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku,*
- *dokonanie przypisu podatku od środków transportowych pod inną datą niż data złożenia deklaracji,*
- *odpisanie zaległości z tytułu podatku od środków transportowych jako przedawnionych, mimo niezastąpienia tej przesłanki – str. 49, 55 - 57 protokołu.*

Przypisów i odpisów podatków na kontach podatników dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji lub złożonej deklaracji w miesiącu jej wpływu do Urzędu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze przepisy art. 212 w związku z art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na kontach podatników wykazywać stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, przy czym z kont tych odpisywać wyłącznie przedawnione zobowiązania podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

3.1.7. Przypadki niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe – str. 50, 51 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 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 ustalenie okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę (co skutkowało jego zaniżeniem w 2017 r. ogółem o 2.936,23 zł) – str. 68-70 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę 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 o pracownikach samorządowych.

Ustalić w sposób prawidłowy okresy pracy i wysokość dodatku za wieloletnią pracę – po czym wypłacić zaniżoną kwotę.

3.2.2. Wypłacenie nagrody jubileuszowej przed nabyciem do niej prawa – str. 72 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać nie wcześniej niż 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 r. poz. 1786 z późn. zm.).

3.2.3. Nieprawidłowe obliczenie liczby dni urlopu wypoczynkowego przysługującego pracownikom w roku ustania stosunku pracy, skutkujące wypłaceniem ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w nieprawidłowej wysokości (zaniżonej o 417,64 zł i zawyżonej o 436,71 zł) oraz nieuzasadnionym jego wypłaceniem (w wysokości 645,22 zł) – str. 73-76 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu wypoczynkowego, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 108 z późn. zm.).

W roku kalendarzowym, w którym ustaje stosunek pracy, ustalać pracownikowi urlop w wymiarze proporcjonalnym do okresu przepracowanego w tym roku, zgodnie z przepisami art. 155¹ § 1 pkt 1 Kodeksu pracy.

Wymiar urlopu pracownika zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy ustalać proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tego pracownika, zgodnie z art. 154 § 2 tej ustawy.

Wypłacić zaniżoną kwotę ekwiwalentu oraz rozważyć wystąpienie do byłych pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconych lub nienależnie wypłaconych kwot, a w przypadku odmowy – wyegzekwowanie ich od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.4. Dokonanie w 2016 r. zapłaty kar pieniężnych wymierzonych przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska (w łącznej wysokości 15.440 zł) – ze środków uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 78-79 protokołu.

Środki uzyskane z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przeznaczać na cele określone w przepisach art. 6r ust. 2-2b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 z późn. zm.), mając na uwadze, przepisy art. 6r ust. 1aa tej ustawy.

3.2.5. Udzielenie zamówień na świadczenie usług odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych w okresie od lipca 2014 r. do grudnia 2017 r. oraz na dostawę energii elektrycznej w latach 2016-2017 – bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 80-85 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

W tym celu, nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy lub usługi, ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W przypadku dostaw lub usług powtarzających się okresowo (takimi będą dostawy energii i usługi przesyłowe oraz usługi odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych), podstawą ustalenia wartości zamówienia jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 1 powołanej ustawy, z uwzględnieniem okresu realizacji zadania.

W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia przekracza równowartość kwoty 30.000 euro, 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, a także zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w art. 10 tej ustawy, stosownie do przepisów jej art. 7 ust. 1 i 3.

3.2.6. Zwiększenie wysokości środków funduszu sołeckiego na 2016 r. (dla sołectw Milejów-Osada oraz Jaszczów), mimo niepodjęcia przez radę gminy uchwały określającej zasady zwiększania tych środków – str. 87-88 protokołu.

Wysokość środków funduszu sołeckiego przypadających na dane sołectwo obliczać według wzoru określonego w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r., poz. 301 z późn. zm.). Zwiększenia środków funduszu ponad wysokość obliczoną na podstawie powołanych przepisów dokonywać w przypadku podjęcia przez radę gminy uchwały określającej zasady zwiększania środków funduszu przypadających na poszczególne sołectwa, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 tej ustawy.

3.2.7. Niewskazanie – w postępowaniu na „Dowóz uczniów do szkół w roku szkolnym 2017/2018” – czynności w zakresie realizacji zamówienia, polegających na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy – Kodeks pracy oraz żądanie od wykonawców złożenia wraz z ofertą parafowanego wzoru umowy – str. 93 protokołu.

Wskazywać czynności w zakresie realizacji zamówienia na usługi lub roboty budowlane, polegające na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 108), określając w opisie przedmiotu zamówienia wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących te czynności, stosownie do przepisów art. 29 ust. 3a ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz określając w specyfikacji istotnych warunków zamówienia dotyczące tych wymagań informacje, wskazane w przepisach art. 36 ust. 2 pkt 8a tej ustawy.

Od wykonawców zamówień publicznych 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 parafowany wzór umowy nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, nie daje bowiem zamawiającemu żadnych podstaw ani możliwości dokonania oceny spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, nie potwierdza też spełniania wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych dostaw, usług lub robót budowlanych, wobec czego jego żądanie jest bezzasadne i narusza powołany przepis.

3.2.8. Nieprawidłowe wyznaczeniu terminu składania ofert – w postępowaniu na „Przebudowę drogi gminnej Nr 105370L w msc. Łysołaje-Kolonia gm. Milejów Etap III” – str. 96 protokołu.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, termin składania ofert wyznaczać z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, z tym że w przypadku robót budowlanych termin ten nie może być krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 43 ust. 1 tej ustawy; termin ten należy obliczać zgodnie z przepisami art. 111 Kodeksu cywilnego, w związku z art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ponadto, w trakcie kontroli postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Przebudowę drogi gminnej Nr 105370L w msc. Łysołaje-Kolonia gm. Milejów Etap III” stwierdzono, że w kryterium oceny ofert – termin płatności (waga 20%) – zamawiający dopuścił możliwość przyznania maksymalnej liczby punktów ofercie zawierającej 60-dniowy termin płatności, nieuwzględniający przepisów ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 684), skutkiem czego jedyny wykonawca, który złożył swoją ofertę, określił w niej taki właśnie termin.

Zgodnie z przepisami art. 8 ust. 2 tej ustawy, termin zapłaty określony w umowie nie może przekraczać 30 dni, liczonych od dnia doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi. Z przepisów art. 8 ust. 3 ustawy wynika wprawdzie, że strony transakcji handlowej mogą ustalić termin zapłaty dłuższy niż 30 dni (ale nie przekraczający 60 dni), jednakże pod warunkiem, że ustalenie to jest obiektywnie uzasadnione właściwością lub szczególnymi elementami umowy, co – w przypadku powszechnie występujących umów na przebudowy dróg gminnych – wydaje się nie mieć miejsca.

W myśl przepisów art. 5 i art. 13 cytowanej ustawy, jeżeli strony transakcji handlowej przewidziały w umowie termin zapłaty dłuższy niż 30 dni, wierzyciel może żądać odsetek ustawowych po upływie 30 dni, liczonych od dnia spełnienia swojego świadczenia i doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi, do dnia zapłaty, ale nie dłużej niż do dnia wymagalności świadczenia pieniężnego, postanowienia umowy wyłączające lub ograniczające te uprawnienia wierzyciela są nieważne, a zamiast nich stosuje się przepisy ustawy.

Z przepisów tych wynika, że maksymalnym terminem płatności premiowanym przez zamawiającego mógł być zatem tylko termin 30-dniowy, przekroczenie bowiem tego terminu, niezależnie od jakichkolwiek wcześniejszych oświadczeń wykonawcy, skutkować mogło uprawnieniem wykonawcy do żądania odsetek ustawowych za okres począwszy od 31 dnia, po spełnieniu swojego świadczenia niepieniężnego i doręczeniu dłużnikowi faktury lub rachunku. Z powyższych przepisów wynika również, że oświadczenie wykonawcy, który złożył ofertę w zorganizowanym przez gminę przetargu z 60 - dniowym terminem płatności faktury, w zakresie przekraczającym 30 - dniowy termin płatności, należało uznać za nieważne – str. 95-96 protokołu.

3.2.9. Podanie – przed otwarciem ofert w postępowaniu na „Dowóz uczniów do szkół w roku szkolnym 2017/2018” – niewłaściwej kwoty, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – str. 93 protokołu.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert podawać kwotę, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, stosownie do przepisów art. 86 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, obejmującą cały okres realizacji zamówienia.

3.2.10. Nieodrzućenie – w postępowaniu na „Dowóz uczniów do szkół w roku szkolnym 2017/2018” – oferty niezgodnej z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 94 protokołu.

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.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Sprzedaż wszystkich objętych kontrolą nieruchomości komunalnych bez uzyskania zgody Rady Gminy – str. 107, 108 protokołu.

Sprzedaży nieruchomości gminnych dokonywać po wcześniejszym uzyskaniu zgody Rady Gminy, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „a” ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm).

4.2. Przypadki niezamieszczania – w protokołach z przetargów na sprzedaż nieruchomości – oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej – str. 108 protokołu.

W protokole z przeprowadzonego przetargu zamieszczać informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490), w tym oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej (§ 10 ust. 1 pkt 2).

4.3. Zawracie umowy dzierżawy na okres 10 lat bez przeprowadzenia przetargu – str. 109, 110 protokołu.

Umowy dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony zawierać w drodze przetargu, chyba że rada gminy wyrazi zgodę na odstępianie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów, stosownie do przepisów art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.).

4.4. Przypadki niesporządzenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem – str. 110 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

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 Milejów

