

Lublin, 8 grudnia 2011 r.

RIO – II – 601/34/2011

**Pan Krzysztof Kołtyś**  
Burmistrz Janowa Lubelskiego  
ul. J. Zamoyskiego 59  
23-300 Janów Lubelski

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 26 lipca do 23 września 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta i gminy Janów Lubelski. Protokół kontroli podpisano 11 października 2011 r.

W zakresie stwierdzonych nieprawidłowości mających charakter incydentalny lub tych, które – po udzieleniu przez kontrolujących instruktażu – zostały wyeliminowane w trakcie kontroli, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia wraz z wnioskami 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

## **1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 223 „Rozliczenie*

wydatków budżetowych” – str. 6 protokołu.

Ewidencję analityczną do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi (jednostkami oświatowymi), stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 2 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. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

*1.2. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych w zakresie gruntów, w wyniku:*

- zbiorczego ujęcia wartości niektórych działek,
- nieujęcia wartości wszystkich gruntów stanowiących własność gminy,
- niebieżącego ewidencjonowania przychodu środków trwałych (przypadki) – str. 7-9 protokołu.

Środki trwałe stanowiące własność gminy ujmować ilościowo i wartościowo w ewidencji analitycznej, ewidencjonując każdy z nich w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTS) (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622), w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.3. Niezamieszczenie daty na niektórych dokumentach wpływających do Urzędu Miejskiego – str. 12 protokołu.*

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową miasta – umieszczać pieczęć, za-

wierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn.zm.).

- 1.4. *Wykazanie w bilansie Urzędu Miejskiego, sporządzonym na 31 grudnia 2010 r., udziałów gminy w spółce (według stanu na początek i na koniec roku) w niewłaściwej pozycji – str. 13 protokołu.*

Bilans Urzędu Miejskiego sporządzać zgodnie z wzorem zawartym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w szczególności udziały gminy wykazywać w pozycji A.IV.1.1. Akcje i udziały.

## **2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

- 2.1. *Zaniżenie – wykazanych w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S (zbiorczym) za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 r., - skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (co najmniej o 10.038 zł), w związku z niewyliczeniem ich dla gruntów i/albo budynków (ich części), będących w posiadaniu niektórych gminnych jednostek organizacyjnych, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Miejskiej oraz przyjęciem za podstawę ich wyliczenia nieprawidłowej stawki podatkowej i/lub powierzchni dla budynków bądź gruntów, oddanych w posiadanie gminnym jednostkom organizacyjnym – str. 15, 16, 31 - 33 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” oraz Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty, stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Sporządzić skorygowane sprawozdania: Rb-PDP i Rb-27S za 2010 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.2. *Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości i od środków transportowych – str. 18 – 22, 43, 44 protokołu.*

Złożyć deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazać nierozdysponowane grunty, stanowiące własność gminy i uregulować należny podatek, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 3 pkt 3 i art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Opodatkować gminne nieruchomości oddane w dzierżawę, najem albo użytkowanie wieczyste osobom fizycznym, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 3 i 4 cytowanej ustawy, zgodnie z którymi podatnikami podatku od nieruchomości są m.in. osoby fizyczne, będące użytkownikami wieczystymi gruntów oraz posiadaczami nieruchomości (lub ich części), stanowiących własność gminy, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego albo jest bez tytułu prawnego.

Wezwać osoby fizyczne, na których ciąży obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości – na podstawie przepisów art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, a następnie opodatkować je w drodze decyzji, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej.

Podatnika, będącego osobą prawną, który nie wywiązał się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2010 r. i 2011 r., wezwać do ich złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niezłożenia deklaracji, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego (również za lata ubiegłe), stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w art. 70 § 1 tej ustawy.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych – dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w podatkowej ewidencji środków transportowych z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Janowie Lubelskim, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. Nr 240, poz. 2061 z późn. zm.).

W zawiadomieniu, przesłanym w trybie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych

izbach obrachunkowych, poinformować o efektach finansowych podjętych działań w zakresie opodatkowania pojazdów wskazanych w protokole kontroli.

Rozważyć uzupełnienie przepisów wewnętrznych o wskazanie terminów i osób zobowiązanych do przekazywania do Referatu Finansowo - Budżetowego informacji o zawartych umowach dzierżawy i najmu lokali użytkowych, stanowiących własność gminy, celem zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- 2.3. *Opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących odrębną własność osoby fizycznej oraz gruntów o powierzchni odpowiadającej udziałom tej osoby we współwłasności z innymi osobami fizycznymi albo/i gruntów, stanowiących współwłasność z małżonkiem. Opodatkowanie gruntów, odpowiadających udziałowi osoby prawnej we własności (współużytkowaniu wieczystym) z osobami fizycznymi – na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, w której osoba prawna wykazała również grunty, których jest wyłącznym właścicielem (użytkownikiem wieczystym) – str. 23 – 25, 27, 28 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów – stanowiących współwłasność dwóch lub więcej podmiotów – uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania. Oznacza to, że podatnik powinien wykazać w odrębnej informacji – obejmującej grunty stanowiące współwłasność – cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność, gdyż obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach. Do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) dla zobowiązań cywilnoprawnych, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) i art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy użytki rolne albo grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych stanowią gospodarstwo rolne, prowadzone w całości przez jednego ze współwłaścicieli – podatek ustalać tylko temu współwłaścicielowi, który w całości prowadzi to gospodarstwo, zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym.

Wyłączenie solidarnej odpowiedzialności podatkowej współwłaścicieli przewidują przepisy art. 3 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi w przypadku wyodrębnienia własności lokali obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości od gruntu oraz części budynku, stanowiących współwłasność, ciąży na właścicielach lokali w zakresie odpowiadającym częściom

ułamkowym, wynikającym ze stosunku powierzchni użytkowej lokalu do powierzchni użytkowej całego budynku.

Grunty stanowiące odrębną własność osoby fizycznej opodatkowywać – w oparciu o informacje podatkowe – w drodze odrębnej decyzji wymiarowej, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna będąca właścicielem gruntów.

Jeżeli nieruchomości stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu osób fizycznych oraz osób prawnych, egzekwować od osób fizycznych i prawnych deklaracje na podatek od nieruchomości i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

2.4. *Opodatkowanie osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną (przypadki) – str. 25, 26 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 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.), podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

2.5. *Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości użytków rolnych niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – str. 25, 26 protokołu.*

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, stosownie do postanowień art. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.6. *Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- opodatkowanie gruntów i budynków, stanowiących własność podmiotów prowadzących działalność gospodarczą na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, w których podatnicy wykazali grunty i budynki według stawki dla „gruntów pozostałych” i „budynków pozostałych”, mimo niezbrania dowodów, które wskazywałyby, że nieruchomości te nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych,
- opodatkowanie niektórych gminnych jednostek organizacyjnych podatkiem od

*nieruchomości, mimo zwolnienia nieruchomości lub ich części, będących w ich posiadaniu, uchwałą Rady Miejskiej,*

- *wykazanie w deklaracjach na podatek od nieruchomości, złożonych przez gminne jednostki organizacyjne: użytków rolnych jako „gruntów pozostałych” oraz powierzchni gruntów niezgodnej z powierzchnią wynikającą z umowy użyczenia/decyzji o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd,*
- *nieskorygowanie deklaracji na podatek od środków transportowych na 2010 r., w związku z bezpodstawnym wyliczeniem w tej deklaracji należnego podatku za część 2009 r. (w kwocie 567 zł) od pojazdu nabytego w sierpniu 2009 r. - str. 28 - 34 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 Ordynacji podatkowej.

Grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – opodatkowywać podatkiem od nieruchomości wg stawki przewidzianej dla tej kategorii nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w myśl których za grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uznaje się grunty i budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

Nie opodatkowywać podatkiem od nieruchomości budynków lub ich części oraz gruntów będących w posiadaniu gminnych jednostek organizacyjnych, zwolnionych z tego podatku, na podstawie postanowień § 1 pkt 1 uchwały Nr III/8/06 Rady Miejskiej w Janowie Lubelskim z dnia 20 grudnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na obszarze Gminy Janów Lubelski.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, a także art. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji (np. w przypadku wykazania przez podatnika innej powierzchni gruntów niż wynikająca z zawartej umowy/wydanej decyzji o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd, niewykazania wszystkich przedmiotów opodatkowania albo zastosowania nieprawidłowej stawki podatkowej dla poszczególnych przedmiotów) wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji,

wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, 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 – korygować deklarację, dokonując stosownych poprawek, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty nie przekroczy kwoty 1.000 zł, zgodnie z przepisami art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej. Podatnikowi doręczać uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o – związanej z korektą deklaracji – zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, w myśl przepisów art. 274 § 2 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty przekroczy kwotę 1.000 zł – wezwać podatnika do jej skorygowania oraz do złożenia niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej. W razie niezłożenia deklaracji – przeprowadzić postępowanie podatkowe i określić decyzją prawidłową wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

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

Ponadto:

- wyjaśnić – na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej – w ramach czynności sprawdzających, jaką faktycznie powierzchnię gruntów zajmuje gminna jednostka organizacyjna, ujęta pod poz. 1 załącznika Nr III/1 do protokołu kontroli, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i tę powierzchnię przyjmować za podstawę wyliczeń w sprawozdaniu Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości,
- rozważyć opracowanie i przedłożenie Radzie Miejskiej projektu uchwały zmieniającej uchwałę Nr III/8/06 z dnia 20 grudnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na obszarze Gminy Janów Lubelski, w którym postanowienia, dotyczące zwolnienia nieruchomości komunalnych (ich części) z podatku od nieruchomości, dostosowane zostaną do przyjętej praktyki.

2.7. *Udzielenie pomocy de minimis spółce z o.o. w postaci umorzenia zaległości podatkowych, mimo niezłożenia przez podatnika informacji na wymaganym formularzu. Udzielenie ulgi w zapłacie podatku na wniosek osoby, niebędącej stroną postępowania -*



*str. 34 - 36 protokołu.*

Od podmiotu ubiegającego się o pomoc de minimis egzekwować obowiązek przedstawienia (wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy) informacji wymaganych przepisami art. 37 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.), w tym informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis, dotyczących w szczególności wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz wielkości i przeznaczenia pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis, na formularzu informacji, stanowiącym załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. Nr 53, poz. 311).

W przypadku złożenia przez podatnika wniosku niespełniającego wymogów formalnych (np. w przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych dokumentów), wzywać podatnika do usunięcia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 169 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 37 ust. 7 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Decyzje w sprawach podatkowych wydawać na wniosek stron 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.

#### *2.8. Niewskazanie daty doręczenia decyzji wymiarowych – str. 37 protokołu.*

Decyzje wymiarowe doręczać za wskazaniem daty ich doręczenia, stosownie do przepisów art. 152 § 1 Ordynacji podatkowej, pamiętając że jeżeli odbierający decyzję nie może potwierdzić jej doręczenia lub uchyla się od tej czynności – doręczający sam stwierdza datę doręczenia oraz wskazuje osobę, która odebrała tę decyzję i przyczynę braku jej podpisu (art. 152 § 2 tej ustawy).

#### *2.9. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, w tym:*

- ewidencjonowanie wpłat podatków dokonywanych u inkasenta – pod datą wpłaty przez inkasenta zainkasowanych kwot na rachunek bankowy budżetu gminy,*
- dokonywanie przypisu podatku pod datą 1 stycznia 2010 r., mimo doręczenia decyzji wymiarowych w terminie późniejszym,*

- *nieujmowanie kwot umorzonych odsetek za zwłokę, wynikających z decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę,*
- *nieewidencjonowanie przypisu wpłaconych odsetek za zwłokę,*
- *księgowanie przypisu podatku na podstawie decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego, wystawionych i doręczonych użytkownikowi gruntów po zmarłym podatniku na koncie prowadzonym dla nieżyjącego podatnika – str. 38 – 40 protokołu.*

Wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasentów ewidencjonować pod datą pobrania podatków przez inkasentów, stosownie do przepisów art. 60 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

Na szczegółowych kontach podatników przypisu podatku dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze przepisy art. 47 § 1, art. 133 § 1 i art. 212 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia stronie decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, a stroną w postępowaniu podatkowym jest podatnik, płatnik, inkasent lub ich następca prawny, a także osoby trzecie, o których mowa w art. 110 - 117a Ordynacji podatkowej, które – z uwagi na swój interes prawny – żądają czynności organu podatkowego, do której czynność organu podatkowego się odnosi lub której interesu prawnego działanie organu podatkowego dotyczy, przy czym organ podatkowy wydający decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia.

Kwoty umorzonych odsetek za zwłokę, wynikające z decyzji w sprawie umorzenia odsetek za zwłokę ujmować na szczegółowych kontach podatników (przypisać, a następnie odpisać), w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 i § 11 ust. 3 pkt 1 powołanego rozporządzenia.

Na kontach podatników ujmować po stronie Wn przypis odsetek za zwłokę w kwocie wpłaconej, zgodnie z przepisami § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b oraz § 21 pkt 1 lit. b tego rozporządzenia.

W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, zamykać jego konto podatkowe, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a nieuregulowane przez niego zaległości podatkowe dochodzić od spadkobiercy.

#### *2.10. Niepodejmowanie skutecznych działań mających na celu ustalenie następców prawnych nieżyjącego podatnika – str. 40 protokołu.*

Podejmować działania mające na celu ustalenie następców prawnych nieżyjącego podatnika oraz doręczenie decyzji wymiarowych stronie; w przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje – wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobiercy za

zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 Kodeksu cywilnego.

Jeżeli przedmiot opodatkowania pozostaje w posiadaniu samoistnym – wydać i doręczyć decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku rolnym, leśnym bądź od nieruchomości posiadaczowi samoistnemu, na którym zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ciąży obowiązek podatkowy.

*2.11. Niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych niektórym podatnikom, zalegającym z uiszczaniem zobowiązań podatkowych – str. 41-44 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 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) i postanowień części VI "Windykacja należności" pkt 3 "Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych", stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia 72/09 Burmistrza Janowa Lubelskiego z 30 grudnia 2009 r.

Ustalić, czy zachodzą przesłanki do pociągnięcia do solidarnej odpowiedzialności za zaległości w podatku od nieruchomości – figurujące na koncie spółki z.o.o., wskazanej pod poz. 17 załącznika Nr III/23 do protokołu kontroli – nabywcy części składników majątku, na zasadach określonych w przepisach art. 112 Ordynacji podatkowej albo członków zarządu, na zasadach określonych w przepisach art. 116 Ordynacji podatkowej; jeżeli tak, wyegzekwować te zaległości również od nabywcy składników majątku/członków zarządu.

*2.12. Niepobieranie odsetek za zwłokę od nieterminowo regulowanych należności z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu i dzierżawy gruntu (przypadki) – str. 47-48 protokołu.*

Od nieterminowo wnoszonych należności z tytułów cywilnoprawnych naliczać i pobierać odsetki w wysokości w wynikającej z zawartych umów, a w przypadku braku

uregulowań umownych w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 1 i 2 ustawy - Kodeks cywilny.

- 2.13. *Wystawianie dzierżawcom i najemcom faktur w terminach uniemożliwiających zachowanie umownego terminu płatności czynszu oraz niedokumentowanie daty ich doręczenia, w sytuacji ustalenia terminu płatności liczonego od dnia otrzymania faktury - str. 48, 49 protokołu.*

Faktury za najem lub dzierżawę nieruchomości gminnych wystawiać i doręczać zgodnie z ustaleniami umownymi, w sposób umożliwiający dłużnikowi wpłatę należności w terminie umownym oraz sprawowanie kontroli w zakresie terminowości wpłat, w związku z przepisami art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

- 2.14. *Obciążenie osób zalegających z zapłatą należności o charakterze cywilnoprawnym kosztami wezwania do zapłaty. Niepodejmowanie konsekwentnych czynności zmierzających do wyegzekwowania należności z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, skutkujące przedawnieniem roszczeń w wysokości 197,65 zł – str.51, 52 protokołu.*

Nie obciążać osób zalegających z zapłatą zobowiązań o charakterze cywilnoprawnym (w tym czynszu dzierżawy i opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego) kosztami doręczenia wezwania do zapłaty, których nie przewidują przepisy części III ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.).

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności o charakterze cywilnoprawnym na podstawie powołanych przepisów, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń.

- 2.15. *Nieujęcie w księgach rachunkowych 2010 r. należności gminy z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego – str. 53-55 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem oprecji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Należności gminy z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego ewidencjonować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, do którego prowadzić ewidencję analityczną według dłużników, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.16. *Wyplacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy pracownikowi, w związku z udzieleniem mu w 2010 r. urlopu bezpłatnego – str. 58-59 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać w przypadku niewykorzystania przez pracownika przysługującego urlopu w całości lub części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

2.17. *Nieprawidłowości przy udzieleniu z budżetu gminy dotacji na realizację w 2010 r. zadań publicznych w zakresie przeciwdziałaniu alkoholizmowi, polegające na:*

- *niewskazaniu w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert terminu wyboru ofert,*
- *nieegzekwowaniu od dotowanych podmiotów oświadczeń o zgodności odpisu rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy,*
- *nieogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert,*
- *niepodaniu do publicznej wiadomości oferty wybranej z pominięciem otwartego konkursu ofert,*
- *przyjęciu oferty niezawierającej informacji o środkach własnych wnioskującego o wsparcie realizacji zadania - str. 64-65 protokołu.*

Przy udzielaniu i rozliczaniu dotacji z budżetu gminy na realizację zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) – przestrzegać przepisów tej ustawy oraz postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), w szczególności:

- w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 tej ustawy,
- od dotowanych podmiotów egzekwować obowiązek dołączania do umowy wszystkich załączników wymaganych ramowym wzorem umowy, stanowiącym załącznik Nr 2 do cytowanego rozporządzenia, w tym kopii aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego lub innego właściwego rejestru lub ewidencji (odpis musi być zgodny z aktualnym stanem faktycznym i prawnym, niezależnie od tego, kiedy został wydany),
- wyniki otwartego konkursu ofert ogłaszać niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3 ustawy, stosownie do przepisów art. 15 ust. 2j tej ustawy,
- w przypadku zlecenia realizacji zadań - na wniosek organizacji pozarządowej – z pominięciem otwartego konkursu ofert, w terminie nie dłuższym niż 7 dni roboczych od dnia wpłynięcia oferty, zamieszczać (na okres 7 dni) złożoną ofertę: w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie Urzędu w miejscu przeznaczonym

na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej, stosownie do przepisów art. 19a ust. 3 ustawy,

- zlecenia realizacji zadań publicznych w formie wsparcia ich wykonywania dokonywać na podstawie kompletnie sporządzonych ofert, zawierających m.in. wskazanie środków finansowych własnych oraz innych źródeł publicznych, zgodnie z wzorem oferty zawartej w załączniku Nr 1 do cytowanego rozporządzenia.

*2.18. Nieprzeprowadzenie kontroli i oceny realizacji zadań publicznych w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi, zleconych organizacjom pozarządowym w roku 2010 – str. 65-66 protokołu.*

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, w szczególności: stanu ich realizacji, efektywności, rzetelności i jakości ich wykonania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na ich realizację oraz prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy, stosownie do przepisów art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

*2.19. Określenie w umowie zawartej z Fundacją „Elementarz” niewłaściwych zasad obliczania dotacji – str. 70, 71 protokołu.*

Zmienić postanowienia umowy w sprawie przekazania w trybie art. 5 ust. 5 g ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) Fundacji „Elementarz” prowadzenie szkoły podstawowej, przez wskazanie w niej zasad ustalania dotacji zgodnie z przepisami art. art. 80 ust. 3 tej ustawy, w związku z jej art. 5 ust. 5 i.

*2.20. Przypadki dokonywania wydatków w wysokościach przekraczających kwoty zaplanowane w planie finansowym Urzędu Miejskiego na 2010 r. – str. 73-75 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

*2.21. Niezawieranie – w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych, zamieszczanych na stronie internetowej i w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego – informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz wskazanie we wszystkich ogłoszeniach o zamówieniu pn. „Budowa boiska sportowego wielofunkcyjnego wraz z placem zabaw w miejscowości Momoty Górne”*

*nieprawidłowego adresu strony internetowej, na której zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia – str. 77, 81, 85 i 88 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu publicznym udzielanym w trybie przetargu nieograniczonego wskazywać prawidłowy adres strony internetowej, na której zamieszczona będzie specyfikacja istotnych warunków zamówienia, zgodnie z przepisami art. 41 pkt 3 w związku z art. 42 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), a dodatkowo – w ogłoszeniu o zamówieniu, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, odpowiednio zamieszczanym lub publikowanym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób – zawierać informację o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 3 tej ustawy.

- 2.22. *Niezłożenie przez sekretarza gminy – w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Remont Muzeum Regionalnego w Janowie Lubelskim – I etap rewitalizacja Starego Więzienia - modernizacja” – oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania, mimo wykonywania czynności w tym postępowaniu (oświadczenie o braku tych okoliczności sekretarz złożyła w trakcie kontroli) – str. 78 protokołu.*

Od wszystkich osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia żądać złożenia – pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania - pisemnych oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 2 i art. 17 ust. 2 tej ustawy.

- 2.23. *Naruszenie zasad pobierania zabezpieczenia należytego wykonania umowy przy realizacji zamówienia pn. „Remont Muzeum Regionalnego w Janowie Lubelskim – I etap rewitalizacja Starego Więzienia - modernizacja”, przez:*
- *przyjęcie przez zamawiającego - jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy -gwarancji ubezpieczeniowej, zgodnie z którą kwota ewentualnych zobowiązań powstałych w okresie ważności gwarancji ulegała będzie zmniejszeniu w miarę wykonywania przedmiotu umowy,*
  - *niewyegzekwowanie od wykonawcy przedłużenia terminu ważności zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi lub gwarancji jakości za wady, wniesionego w formie gwarancji ubezpieczeniowej, której ważność – wskutek odbioru robót 7 dnia po ich*

*zakończeniu – zakończy się przed upływem gwarancji udzielonej przez wykonawcę na 60 miesięcy od daty odbioru końcowego zamówienia – str. 79, 80 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane przez wykonawców, jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy, gwarancje ubezpieczeniowe, celem uniknięcia przyjęcia gwarancji zawierającej w treści zapisy uniemożliwiające zamawiającemu realizację pełnej kwoty zabezpieczenia w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę.

Zgodnie z przepisami art. 151 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, co oznacza, że zabezpieczenie winno znajdować się w posiadaniu zamawiającego przez cały okres realizacji umowy w pełnej wysokości, a zwolnienie zabezpieczenia (lub jego części), nie może nastąpić przed odbiorem końcowym robót przez zamawiającego.

- 2.24. Niewystąpienie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki (zaciągniętej w Banku Gospodarstwa Krajowego 3 listopada 2009r. w wysokości 379.682 zł) - str. 91 protokołu.*

W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 - 4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych występować o opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości ich spłaty, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 tej ustawy.

### **3. W zakresie mienia komunalnego:**

- 3.1. Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym – str. 92-93 protokołu.*

Sporządzać wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i wywieszać go na okres 21 dni w siedzibie urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty, a także na stronach internetowych urzędu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

- 3.2. Nieudzielnie bonifikaty od pierwszej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntu, w sytuacji sprzedaży lokalu mieszkalnego wraz z ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego gruntu – str. 93 protokołu.*

W przypadku sprzedaży lokalu mieszkalnego bonifikatą obejmować cenę lokalu, w tym cenę udziału w prawie własności gruntu lub, w przypadku gdy udział



obejmuje prawo użytkowania wieczystego – pierwszą opłatę z tego tytułu, zgodnie z przepisami art. 68 ust. 1 a ustawy o gospodarce nieruchomościami.

3.3. *Nieterminowe dokonanie zwrotu wadium uczestnikowi przetargu – str. 93 protokołu.*

Wadium wniesione przez uczestnika, który nie wygrał przetargu, zwracać niezwłocznie po odwołaniu albo zamknięciu przetargu, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia odwołania, zamknięcia, unieważnienia lub zakończenia przetargu wynikiem negatywnym, zgodnie z przepisami § 4 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pan, że wnioski zawarte w tym wystąpieniu 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](mailto: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 Miejska w Janowie Lubelskim