

Lublin, 16 listopada 2012 r.

RIO – II – 600/30/2012

Pan Mirosław Żydek
Wójt Gminy Konopnica
Kozubszczyzna 127A
21- 030 Motycz

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 2 lipca do 31 sierpnia 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Konopnica. Protokół kontroli podpisano 20 września 2012 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości, wyeliminowanych w toku kontroli po udzieleniu stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze, 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).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Niezamieszczanie na dowodach księgowych wskazania sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 6 protokołu.

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną dekretację, w tym wskazywać sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych według podziałek klasyfikacji

budżetowej, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

1.2. Przypadki nieujęcia w księgach rachunkowych 2011 r. wszystkich osiągniętych przychodów – str. 9, 10 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.3. Nieterminowe dokonywanie zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów wniesionych w pieniądzu oraz zwrot tych zabezpieczeń i wadiów – bez odsetek wynikających z rachunku bankowego i bez rozliczenia kosztów prowadzenia rachunku, na którym kwoty te były przechowywane. Nieprawidłowe zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr 100/2008 z 26.08.2008 r. – str. 11 - 14, 107, 110 protokołu.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy o zamówienie publiczne zwracać wykonawcy:

- w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane – w przypadku zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady – w przypadku kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tego tytułu,

zgodnie z przepisami art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Przepis art. 151 ust. 2 tej ustawy mówi o kwocie pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, z czego wynika, że kwota ta powinna stanowić część wniesionego już zabezpieczenia (część, która ma być pozostawiona), tym samym kwota ta nie może być wniesiona przez wykonawcę dopiero po zakończeniu umowy.

Wnoszone przez wykonawców w pieniądzu wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umów zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym były one przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy, stosownie do przepisów art. 46 ust. 4 i art. 148 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

1.4. Wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.:

- *zawyżonych kwot zaległości w dz. 756 rozdz. 75616: w § 0310 o 14.839,43 zł i w § 0320 o 1.446,43 zł,*
- *zrealizowanych dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od trzech osób fizycznych jako dochodów od osób prawnych – str. 19 - 22, 69 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-27 S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). W kolumnie „zaległości” tego sprawozdania nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin płatności nie minął) lub odroczonech (w przypadku gdy odroczone termin płatności nie minął), zgodnie z przepisami § 2 ust. 1 pkt 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w związku z przepisami § 10 ust. 4 pkt 1 d „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa”, stanowiącej załącznik Nr 37 do tego rozporządzenia.

Kwoty dotyczące zrealizowanych dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą załącznik Nr 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. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

- 1.5. *Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy, sporządzonym na 31 grudnia 2011 r., zobowiązań krótkoterminowych jako długoterminowych (w kwocie 2.474.260,00 zł) – str. 25 protokołu.*

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy jako zobowiązania krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości w związku z § 17 ust. 6 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.”.

1.6. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r., przez:

- *wykazanie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym w zawyżonej (o 230 zł) kwocie, w wyniku m.in. ich wyliczenia dla użytków rolnych, zwolnionych ustawowo z tego podatku,*
- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 138.363,89 zł), w wyniku ich wyliczenia dla użytków rolnych z zastosowaniem stawki dla gruntów pozostałych oraz nieruchomości (gruntów i budynków), zwolnionych ustawowo z tego podatku oraz błędu rachunkowego,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (co najmniej o 4.886,82 zł), w związku z przyjęciem do ich wyliczenia nieprawidłowej górnej stawki kwotowej (ustalonej przez Ministra Finansów), wyliczeniem ich tylko dla jednego z pojazdów, stanowiących zespoły pojazdów oraz dla czterech - nieopodatkowanych w 2011 r. – pojazdów,*
- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o 11.929 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla użytków rolnych, zajętych na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej oraz na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności o charakterze pożytku publicznego przez organizację pozarządową w rozumieniu przepisów o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy oraz błędu rachunkowego,*
- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości, w związku z przyjęciem do ich wyliczenia wartości gminnych budowli, których budowę zakończono w trakcie 2011 r.,*
- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych (o 311 zł), w wyniku ich wyliczenia z zastosowaniem niewłaściwej stawki,*
- *zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości w podatku rolnym (o kwotę ogółem 211,20 zł) i w podatku od nieruchomości (o 31,80 zł), w wyniku dwukrotnego wykazania skutków umorzenia zaległości podatkowych i niewykazania skutków umorzenia z urzędu zaległości w podatku rolnym,*
- *zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności w podatku rolnym (o 532,02 zł) oraz w podatku od nieruchomości (o 1.525,18 zł), w wyniku wykazania skutków rozłożenia na raty w niewłaściwych wierszach i bezpodstawnego wykazania kwot rozłożonych*

na raty odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, wynikających z decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 26 - 29, 45 - 47 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać – we właściwych wierszach – kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych przez gminę ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych (jako różnicy pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy) – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania oraz przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszane – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy.

Dla użytkowników rolnych zajętych na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności o charakterze pożytku publicznego przez organizacje pozarządowe w rozumieniu przepisów o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz dla użytkowników rolnych, zajętych na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej, podlegających opodatkowaniu podatkiem rolnym i zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy, wyliczać skutki tego zwolnienia i wykazywać je w wierszu „podatek rolny”, mając na uwadze przepisy art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w myśl których grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, podlegają opodatkowaniu podatkiem

rolnym.

Nie obliczać skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym i od nieruchomości dla:

- jednostek organizacyjnych objętych system oświaty, w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową, zwolnionych z podatku rolnego i od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 12 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 13d ust. 1 i 3 ustawy o podatku rolnym, a także art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- Polskiego Związku Działkowców z tytułu użytkowania i użytkowania wieczystego gruntu rodzinnych ogrodów działkowych, zwolnionego z podatku rolnego, na podstawie przepisów art. 12 ust. 2 pkt 6 w związku z art. 13d ust. 1 i 3 ustawy o podatku rolnym,
- nieruchomości lub ich części zajętych na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie kultury fizycznej i sportu, zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy wyliczaniu skutków zwolnienia, uchwałą Rady Gminy, z podatku od nieruchomości budowli gminnych, uwzględniać przepisy art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w myśl których jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy w tym podatku powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona, albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem.

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, zgodne z rejestrem przypisów i odpisów, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a w związku z § 7 ust. 3 cytowanej „Instrukcji ...”.

Kwoty stanowiące skutki rozłożenia na raty zapłaty odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, wynikające z decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wykazywać jedynie w sprawozdaniu Rb-27S w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Sporządzić skorygowane sprawozdania za 2011 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. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieprawidłowe opodatkowanie (podatkiem rolnym lub/i podatkiem od nieruchomości) gruntów, stanowiących współwłasność osób fizycznych lub współwłasność osób fizycznych ze spółką handlową – str. 31 - 33, 37 - 42 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym 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.), w związku z art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

Jeżeli grunty stanowią współwłasność osób fizycznych i spółki handlowej, od osób fizycznych i spółki handlowej egzekwować deklaracje na podatek rolny i od nieruchomości i opłacanie podatków na zasadach obowiązujących osoby prawne, na podstawie przepisów art. 6a ust. 8 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 1 § 2 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037 z późn. zm.), pamiętając, że podatnik powinien wykazać w deklaracji, 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.

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych (w tym również małżonków) opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna będąca właścicielem gruntów.

2.1.2. Opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych, mimo ich ustawowego zwolnienia z podatku – str. 34 protokołu.

Grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych zwalniać z podatku rolnego, na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

2.1.3. Opodatkowanie osób fizycznych, prowadzących działalność gospodarczą, na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości (przypadki) – str. 35 protokołu.

Osoby fizyczne opodatkowywać podatkiem od nieruchomości w drodze decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

2.1.4. Opodatkowanie właścicieli lokali mieszkalnych jedną decyzją wymiarową (na zasadach dotyczących współwłasności), w której wyliczono należny podatek od nieruchomości od całego budynku i gruntu pod tym budynkiem, mimo wyodrębnienia własności tych lokali – str. 36 protokołu.

W przypadku wyodrębnienia własności lokali, przestrzegać zasady wyrażonej w przepisach art. 3 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którą obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości od gruntu oraz części budynku stanowiącego współwłasność ciąży na właścicielach lokali w zakresie odpowiadającym częściom ułamkowym, wynikającym ze stosunku powierzchni użytkowej lokalu do powierzchni użytkowej całego budynku. Każdej z osób fizycznych, będącej właścicielem wyodrębnionego lokalu, doręczać odrębną decyzję wymiarową, w której wskazywać - jako podatnika podatku od nieruchomości – właściciela lokalu, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.5. Nieopodatkowanie użytków rolnych, należących do spółki z o.o. – str. 36, 37 protokołu.

Opodatkować właściciela użytków rolnych, na którym ciąży obowiązek podatkowy w podatku rolnym, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 70 Ordynacji podatkowej.

2.1.6. Opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną, w tym opodatkowanie części gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem B „tereny

mieszkaniowe”, podatkiem rolnym oraz części użytków rolnych – podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem stawki jak dla „gruntów pozostałych” – str. 37 - 39 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, przy czym:

- grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem B „tereny mieszkaniowe” opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- użytki rolne niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, a użytki rolne zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z zastosowaniem stawki, o której mowa w przepisach art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.7. Opodatkowanie budynków i gruntów, – należących do podmiotów prowadzących działalność gospodarczą – stawką dla „budynków pozostałych” i „gruntów pozostałych”, mimo niezbrania dowodów, które wskazywałyby, że budynki i grunty nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych – str. 41 - 43 protokołu.

Grunty i budynki (lub ich części), będące w posiadaniu podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki najwyższej, 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, a także gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających deklaracje i informacje

podatkowe, na podstawie przepisów art. 274a § 2 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, – zasadność opodatkowania gruntów (o powierzchni 1.836,56 m²) i budynków (o powierzchni użytkowej 363,14 m²), należących do podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, wskazanych w protokole kontroli, stawką dla „budynków pozostałych” i „gruntów pozostałych”; w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, nieruchomości te opodatkować zgodnie z powołanymi powyżej przepisami prawa.

2.1.8. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- wykazanie - w deklaracjach na podatek rolny – złożonych przez jednostki OSP gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem Bi „inne tereny zabudowane” jako gruntów zwolnionych z podatku rolnego uchwałą Rady Gminy,
- wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości, złożonej przez stowarzyszenie - powierzchni gruntów niezgodnej z ewidencją geodezyjną,
- wykazanie – w deklaracjach na podatek od nieruchomości - użytków rolnych jako zwolnionych z opodatkowania podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 5 lub 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów, należących do organizacji pożytku publicznego, mimo zwolnienia tych gruntów z podatku uchwałą Rady Gminy,
- opodatkowanie podatników na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji na podatek od środków transportowych bądź na podstawie deklaracji na podatek od środków transportowych nie zawierającej załącznika DT – 1/A,
- opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych za nieprawidłowy okres,
- nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem od środków transportowych właścicieli pojazdów, stanowiących zespoły pojazdów,
- zastosowanie ustawowego zwolnienia od podatku od środków transportowych wobec pojazdów przeznaczonych do nauki jazdy – str. 43 - 47, 57 - 62, 65 - 69 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.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji 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 – skorygować 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.

W przypadku niedołączenia przez podatnika do deklaracji wymaganych załączników – postępować w sposób wskazany w przepisach art. 274 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

Grunty opodatkowywać zgodnie z ewidencją geodezyjną, w myśl przepisów art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, pamiętając że:

- grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem Bi „inne tereny zabudowane” podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a zajęte na potrzeby ochotniczych straży pożarnych - zwolnieniu z podatku od nieruchomości, na podstawie postanowień § 1 pkt 1 uchwały Nr III/12/06 Rady Gminy Konopnica z dnia 12 grudnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Konopnica,
- użytki rolne co do zasady podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym, na podstawie przepisów art. 1 ustawy o podatku rolnym, przy czym użytki rolne zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności o charakterze pożytku publicznego przez organizacje pozarządowe w rozumieniu przepisów o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz użytki rolne zajęte na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej podlegają zwolnieniu z podatku rolnego, na podstawie postanowień § 1 pkt 1 i 2 uchwały Rady Gminy Konopnica Nr XXXII/175/09 z dnia 30 kwietnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku rolnego.

Wyjaśnić zasadność opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów

(o powierzchni 3.400 m²) oraz budynków mieszkalnych (o powierzchni użytkowej 744 m²), należących do organizacji pożytku publicznego, wskazanej pod poz. 2 załącznika Nr III/4 do protokołu kontroli; jeśli okaże się, że nieruchomości te są zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego, zwolnić je z opodatkowania tym podatkiem, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W sytuacji zaistnienia okoliczności mających wpływ na wygaśnięcie obowiązku podatkowego – w związku np. ze sprzedażą środka transportowego – egzekwować obowiązek dokonania korekty deklaracji na podatek od środków transportowych, stosownie do przepisów art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w myśl których w przypadku zmiany właściciela środka transportowego zarejestrowanego, obowiązek podatkowy ciąży na poprzednim właścicielu do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności.

Pojazdy opodatkowywać podatkiem od środków transportowych z zastosowaniem prawidłowej stawki, pamiętając, że w przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów (np. ciągnik siodłowy wraz z naczepą) podstawą opodatkowania jest dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów, przy czym wszystkie poszczególne pojazdy (ciągnik siodłowy oraz naczepa) podlegają opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych osobno, niezależnie od tego czy używane są w zespole pojazdów, czy wykorzystywane są samodzielnie. Stawka podatku dla tych przedmiotów opodatkowania, a w konsekwencji wysokość podatku, zależy od wyrażonej w tonach dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, który może zostać utworzony przez każdy z ww. przedmiotów opodatkowania. Zespół pojazdów tworzy przyczepa lub naczepa wraz z pojazdem silnikowym. Dla każdego z pojazdów wchodzących w skład zespołu pojazdów istnieją odrębne stawki, których wysokość jest zależna od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 3, 4, 5 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Z podatku od środków transportowych zwalniać wyłącznie pojazdy wskazane w przepisach art. 12 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wystąpić do podatników, wskazanych w protokole kontroli, o przedłożenie deklaracji (korekt) 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 ustalić faktyczny sposób użytkowania gruntów, oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków jako W PsIV i W RIVa, a następnie wystąpić do

Starostwa Powiatowego w Lublinie o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków, biorąc pod uwagę „stanowisko wspólne Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii, Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz Ministerstwa Finansów w sprawie zapewnienia aktualności operatów ewidencji gruntów i budynków...” zamieszczone m. in. na stronie Ministerstwa Finansów (<http://www.archbip.mf.gov.pl/bip/8498.html>), zgodnie z którym jeżeli w ewidencji gruntów występują oznaczenia dwuczłonowe, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454), należy w trybie pilnym ustalić faktyczny sposób użytkowania tych gruntów i nadać im właściwe oznaczenie w ewidencji.

Jeżeli okaże się, że grunty stanowią rowy, zwolnić je z opodatkowania podatkiem rolnym, na podstawie uchwały Rady Gminy Konopnica Nr XXXII/175/09 w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku rolnego – str. 37 protokołu.

2.1.9. Nieprawidłowości przy udzielaniu ulg w zapłacie podatków, polegające na:

- *wydaniu decyzji w sprawie udzielenia ulg w zapłacie podatku (zaległości podatkowej) bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego ich udzielenie,*
- *wskazaniu nieaktualnej podstawy prawnej wydania decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku,*
- *załatwianiu spraw podatkowych niezgodnie z wnioskiem podatnika, w tym nieustosunkowaniu się do całości żądania podatnika,*
- *umorzeniu należności podatkowej, niebędącej zaległością w dniu wydania decyzji – str. 48 - 51 protokołu.*

Decyzje w sprawie ulg w zapłacie podatków podejmować po przeprowadzeniu wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego, określone w przepisach art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej. Decyzje w tych sprawach poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, pozwalającego na wnikliwą i obiektywną ocenę stanu faktycznego, stosownie do przepisów art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej. Czynności dowodowe przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, stosownie do przepisów art. 122 i art. 126 Ordynacji podatkowej.

Jako podstawę prawną decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku, wydanej na wniosek podatnika, wskazywać przepisy art. 67a § 1 pkt 1 w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku. Decyzja w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o której mowa w art. 210 § 1 pkt 5 w związku z art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej, winna odnosić się do zgłoszonego żądania.

Jeżeli w wydanej decyzji organ podatkowy nie uwzględni w całości żądania podatnika, w uzasadnieniu tej decyzji należy wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 5 i 6 Ordynacji podatkowej

Umarzać wyłącznie zaległości podatkowe, tj. podatki, dla których upłynął termin płatności, stosownie do przepisów art. 67a § 1 pkt 3 w związku z art. 51 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.10. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych bądź ich niewystawianie, co skutkowało dopuszczeniem do przedawnienia zobowiązań podatkowych (ogółem w kwocie 1.097,41 zł). Kierowanie wniosków o wpis hipoteki przymusowej w księdze wieczystej z tytułu zaległości podatkowych, które na dzień złożenia wniosku o wpis były już przedawnione. Niewskazywanie – w ewidencji wysłanych upomnień – daty ich doręczenia – str. 52 - 55, 70 protokołu.

Podjąć 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 2012 r., poz. 1015).

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.) w związku z art. 15 § 1 cytowanej ustawy.

Sądowe wnioski o ustanowienie hipoteki przymusowej wystawiać i kierować do właściwego organu na nieprzedawnione zaległości, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części wskutek przedawnienia.

Ewidencję wysłanych upomnień prowadzić w sposób zgodny z wzorem, stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w związku z przepisami § 4 ust. 3 tego rozporządzenia.

2.1.11. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, w tym:

- wykazanie na 31 grudnia 2011 r. w ewidencji księgowej przedawnionych należności podatkowych (w kwocie 9.619,40 zł),
- dokonanie przypisu podatku w kwocie innej niż wynikająca z deklaracji na podatek

od środków transportowych,

- *niedokonanie przypisu podatku od środków transportowych, mimo złożenia deklaracji przez podatnika,*
- *zaksięgowanie wpłaty niezgodnie ze wskazaniem podatnika – str. 55, 57, 68, 71 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywiście, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 ust. 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).

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z konta podatnika, w związku z art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy.

Przypisu podatku od środków transportowych dokonywać pod datą złożenia deklaracji i w wysokości z niej wynikającej, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 11 ust. 3 pkt 1 cytowanego rozporządzenia.

W przypadku niezłożenia deklaracji, przypisu podatku dokonywać na podstawie decyzji organu podatkowego, określającej wysokość zobowiązania podatkowego (po przeprowadzeniu postępowania podatkowego), stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia, w związku z art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

Przy księgowaniu weryfikować dowody wpłaty z punktu widzenia prawidłowości zakwalifikowania danej wpłaty, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, mając na uwadze przepisy art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej, w myśl których jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania z różnych tytułów, dokonaną wpłatę zalicza się na poczet podatku, począwszy od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności, chyba że podatek wskaże, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty. Jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania z różnych tytułów, dokonaną wpłatę zaliczać na poczet podatku, począwszy od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności, chyba że podatek wskaże, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty, stosownie do przepisów art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.12. Przypadki nieopodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych – str. 56, 57, 62 - 65 protokołu.

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 Lublinie, 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 przypadku niezłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych przez właścicieli pojazdów wskazanych w protokole kontroli, mimo wezwania organu podatkowego do jej złożenia, wydać – na podstawie przepisów art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa – decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego po przeprowadzeniu postępowania podatkowego oraz wyegzekwować należny podatek, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy.

2.1.13. Dokonanie zwrotu zapłaconego w latach 2007 - 2009 podatku od środków transportowych, w oparciu o wniosek podatnika, mimo nieokreślenia wysokości nadpłaconego podatku – str. 66 protokołu.

Zwrotu nadpłaty podatku dokonywać po określeniu jej wysokości, na podstawie przepisów art. 74a Ordynacji podatkowej, w związku z art. 207 § 1 i art. 77 § 1 pkt 2 tej ustawy.

2.1.14. Przerachowanie wpłat podatników, niepokrywających kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę w nieprawidłowej wysokości, wskutek wprowadzenia błędnych stawek odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych do programu komputerowego wykorzystywanego w ewidencji podatkowej – str. 70 - 73 protokołu.

Jeżeli wpłata dokonana przez podatnika nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 53 § 1 i art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

Do ustalenia wysokości odsetek za zwłokę stosować stawkę ogłoszoną przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w drodze ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, zgodnie z przepisami art. 56 § 3 Ordynacji podatkowej.

Dokonać rozliczenia wpłat zaległości podatkowych, wniesionych przez podatników wskazanych w protokole kontroli.

2.1.15. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu czynszu najmu oraz opłat za dostarczoną wodę, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w łącznej wysokości 31.450,90 zł) – str. 75,76, 79 - 80 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności mające na celu wyegzekwowanie należności ze stosunków cywilnoprawnych, na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.), nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń; okres przedawnienia roszczeń majątkowych został określony w przepisach art. 118 Kodeksu cywilnego. W przypadku śmierci dłużnika, czynności te podejmować w stosunku do spadkobierców odpowiedzialnych za długi spadkowe.

2.1.16. Niedostosowanie postanowień umów zawartych z odbiorcami wody do obowiązujących przepisów w zakresie terminów płatności należności – str. 78 protokołu.

Dostosować postanowienia umów zawartych z odbiorcami wody do przepisów § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886), w związku z przepisami art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.).

2.1.17. Niezamieszczanie daty wpływu na oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim oraz wnioskach o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 82,83 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy umieszczać pieczęć, zawierającą 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.).

2.1.18. Wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków, do których nie dołączono wymaganych dokumentów oraz bez potwierdzenia daty ich odbioru – str. 82, 83 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po złożeniu wniosków, do których dołączono wszystkie dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

W przypadku złożenia wniosku, który nie zawiera wszystkich wymaganych przepisami załączników wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Zezwolenia doręczać ze wskazaniem daty ich otrzymania, zgodnie z przepisami art. 46 § 1 Kpa.

2.1.19. Niewydanie decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w związku z niewniesieniem drugiej raty opłaty w ustawowym terminie (zamiast decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia, wójt gminy wydał postanowienia o przywróceniu terminów do wniesienia opłaty za wydane zezwolenia) – str. 83 protokołu.

W przypadku nieuiszczenia przez przedsiębiorcę opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w terminach, o których mowa w art. 111 ust. 7 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, wydawać decyzję stwierdzającą wygaśnięcie zezwolenia, stosownie do przepisów art. 18 ust. 12 pkt 5 tej ustawy w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 Kodeksu postępowania administracyjnego.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Niewypłacenie radnemu zryczałtowanej diety za miesiąc poprzedzający wygaśnięcie mandatu. Niewłaściwe zaokrąglenie wypłaconych diet – str. 87 - 89 protokołu.

Na zasadach ustalonych przez Radę Gminy wypłacać radnym diety, stosownie do przepisów art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), w szczególności:

- w przypadku wygaśnięcia mandatu radnego w wyniku niezłożenia oświadczenia majątkowego mimo upływu dodatkowego terminu, diety wypłacać do czasu podjęcia przez Radę Gminy uchwały stwierdzającej wygaśnięcie mandatu, zgodnie z art. 24 k ust. 1 cytowanej ustawy w związku z art. 383 § 1 pkt 7 i § 3 ustawy z dnia 5 stycznia 2011r. Kodeks wyborczy (Dz. U. Nr 21, poz. 112 z późn. zm.),
- diety wypłacać z zaokrągleniem kwoty do złotówki w dół, zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 2 uchwały nr XIV/75/07 Rady Gminy Konopnica z dnia 29 października 2007 r.

2.2.2. Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków na zakup książek – str. 91 protokołu.

Wydatki na zakup książek klasyfikować do § 424 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, 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. Nr 38, poz. 207 z późn.zm.).

2.2.3. Nieprawidłowe obliczenie osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli kontraktowych, w wyniku niepomniejszenia lub niewłaściwego pomniejszenia liczby etatów nauczycieli o okresy, w których pobierali zasiłek opiekuńczy płatny ze środków ZUS, korzystali z urlopu bezpłatnego oraz błędu w obliczeniach – str. 96 - 98 protokołu.

Osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela ustalać proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) jako iloczyn: stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela na pełnym etacie (A), tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczyciela w przeliczeniu na pełny etat (B) i okresu zatrudnienia – czasu, w którym nauczyciel był zatrudniony na danym stopniu awansu zawodowego i pobierał wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły w ciągu roku podlegającego analizie (C), zgodnie z wzorem określonym w pkt. 1 „Ustalanie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia” załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.).

Przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli nie uwzględniać liczby etatów nauczycieli proporcjonalnie do okresów, w których pobierali zasiłek chorobowy, świadczenie rehabilitacyjne lub zasiłek opiekuńczy oraz nie

uwzględniać – proporcjonalnie do okresów, w których nie wypłacono wynagrodzenia ze środków ujętych w planie finansowym szkoły – liczby etatów nauczycieli w okresach nieobecności w pracy, za czas których nie przysługuje wynagrodzenie (np. urlop bezpłatny), stosownie do przepisów § 3 ust. 7 i ust. 8 tego rozporządzenia.

2.2.4. Nieprawidłowe obliczeniu wysokości funduszu sołeckiego na 2010 i 2011 r., w wyniku przyjęcia do obliczenia kwoty bazowej niewłaściwej liczby mieszkańców oraz błędnego podstawienia danych do wzoru określonego w przepisach art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim (zaniżenie o kwoty – odpowiednio: 46.225,59 zł i 1.940,74 zł) – str. 100 - 102 protokołu.

Wysokość środków funduszu sołeckiego przypadających na dane sołectwo obliczać według wzoru określonego w art. 2 ust 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.), w tym kwotę bazową obliczać jako iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego oraz przyjmować liczbę mieszkańców sołectwa według stanu na dzień 30 czerwca roku poprzedzającego rok budżetowy, określoną na podstawie prowadzonego przez gminę zbioru danych stałych mieszkańców, o którym mowa w art. 44a ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993 z późn. zm.).

2.2.5. Zawarcie sprzecznych informacji w zakresie składania ofert częściowych – w ogłoszeniu o zamówieniu na przebudowę drogi gminnej w Zemborzycach Podleśnych, w którym możliwości takiej nie dopuszczono oraz w specyfikacji istotnych warunków tego zamówienia, w której możliwość taką przewidziano – str. 106 protokołu.

Dochowwać należytej staranności przy formułowaniu treści ogłoszenia o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, jednoznacznie określając informacje dotyczące prowadzonego postępowania, w tym m.in. informacje o możliwości składania ofert częściowych, stosownie do przepisów art. 41 pkt 4 w związku z art. 36 ust. 2 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zapewniając zgodność treści zawartych w ogłoszeniu z treścią specyfikacji.

Zawarcie w ogłoszeniach o zamówieniu i w specyfikacji różniących się lub sprzecznych ze sobą informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości

elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający (wskazane w ogłoszeniu, czy też w specyfikacji), co wprowadza w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Nieprawidłowości w zakresie zwrotu w 2011 r. podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, polegające na:

- *dokonaniu zwrotu podatku na podstawie wniosków niezawierających numeru NIP producenta rolnego (przypadki),*
- *niezamieszczeniu, na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego, wymaganej adnotacji,*
- *przyjmowaniu do obliczenia kwoty rocznego limitu zwrotu podatku innej powierzchni użytków rolnych niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej, a w konsekwencji nieprawidłowe ustalenie kwoty zwrotu podatku – str. 115 - 121 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.).

Na dołączonych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego fakturach VAT albo na potwierdzonych za zgodność z oryginałem ich kopiach zamieszczać adnotacje o treści „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”, stosownie do przepisów art. 6 ust. 4 cytowanej ustawy.

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.

2.3.2. Nieprawidłowości w zakresie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2011r. zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, polegające na:

- *wyznaczeniu krótszego niż 21 dni terminu składania ofert,*

- niezamieszczeniu informacji o kryteriach stosowanych przez komisję konkursową przy wyborze ofert,
- niezamieszczeniu ogłoszenia o wynikach konkursu w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy – str. 123 - 125 protokołu.

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych określonych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 tej ustawy, w tym o kryteriach stosowanych przy wyborze ofert oraz o terminie składania ofert – nie krótszym niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia – stosownie do art. 13 ust. 1 i ust. 2 pkt 5 i 6 ustawy.

Wyniki otwartego konkursu ofert ogłaszać – oprócz miejsca przeznaczonego na zamieszczanie ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy – także w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Urzędu Gminy, zgodnie z przepisami 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 tej ustawy.

4. W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

- 4.1. *Niezamieszczenie – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – ceny nieruchomości oraz terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Niezamieszczenia informacji o wywieszeniu wykazu na stronie internetowej – str. 129, 131, 133 protokołu.*

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczać odpowiednie informacje określone w przepisach art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), w tym cenę nieruchomości oraz termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy (art. 35 ust. 2 pkt 6 i 12).

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości m.in. na stronach internetowych Urzędu Gminy, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 tej ustawy.

- 4.2. *Niezamieszczanie – w ogłoszeniu i protokole z przetargu – informacji o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz niewskazanie daty sporządzenia protokołu – str. 129-130 protokołu.*

W ogłoszeniach o przetargu na sprzedaż nieruchomości zamieszczać informacje określone w przepisach § 13 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.), a w protokole z przetargu określone w przepisach § 10 ust. 1 tego rozporządzenia.

4.3. Niesporządzenie protokołów z rokowań przy zbyciu nieruchomości w trybie bezprzetargowym – str. 132 protokołu.

Przy zbyciu nieruchomości w drodze bezprzetargowej sporządzać protokół z rokowań, stanowiący podstawę do zawarcia umowy, stosownie do przepisów art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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 Konopnica