



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 17 marca 2017 r.

RIO – II – 600/60/2016

Pan Marian Tadeusz Bernat
Wójt Gminy
22 - 424 Sitno 73

Szanowny Panie Wójtce .

W dniach od 13 grudnia 2016 r. do 20 stycznia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Sitno. Protokół kontroli podpisano 3 lutego 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niezatrudnienie – od 1 grudnia 2014 r. do dnia kontroli – sekretarza gminy – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza gminy, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

- 1.2. *Przyznanie – kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sitnie – wynagrodzenia w wysokości przekraczającej maksymalny poziom, ustalony przez wójta dla tego stanowiska (w okresie od maja do grudnia 2016r. o kwotę 207 zł miesięcznie) – str. 66 protokołu.*

Miesięczne wynagrodzenie kierowników jednostek budżetowych ustalać w wysokości nieprzekraczającej maksymalnego poziomu tego wynagrodzenia, określonego zarządzeniem wydanym na podstawie przepisów art. 39 ust. 3 w związku z art. 7 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- 2.1. *Nieprawidłowości w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*

- *niesporządzeniu wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,*
- *wprowadzeniu zasady ujmowania operacji gospodarczych wynikających z dowodów, które wpłynęły do jednostki po trzecim dniu danego miesiąca, do ksiąg rachunkowych miesiąca ich otrzymania – str. 5, 6 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,*
- *wyeliminowanie zapisów dotyczących ujmowania operacji gospodarczych wynikających z dowodów, które wpłynęły do jednostki po trzecim dniu miesiąca, w księgach rachunkowych miesiąca ich otrzymania, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.),*
stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i ust. 2 tej ustawy.

- 2.2. *Prowadzenie ksiąg pomocniczych do konta 071/J „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” (w zakresie umorzenia środków trwałych) inną techniką niż ustalona przez kierownika jednostki – str. 6 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Zmiany sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych dokonywać po wprowadzeniu odpowiednich przepisów wewnętrznych, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 tej ustawy.

2.3. *Niedokonanie (do dnia rozpoczęcia kontroli) ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2015 r., dotyczących zakładowego funduszu świadczeń socjalnych gminnych jednostek oświatowych – str. 7 protokołu.*

Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, pamiętając, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić najpóźniej do dnia 30 kwietnia roku następnego, stosownie do przepisów § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

2.4. *Sporządzanie dwóch zestawień obrotów dzienników częściowych oraz obrotów i sald kont księgi głównej – str. 8 protokołu.*

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać (jedno) zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, sporządzać (jedno) zestawienie obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej, mając na uwadze, że obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.5. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 9 protokołu.

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, w szczególności prowizję bankową od kredytu w § 8010 „Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego”, a koszty egzekucji komorniczej w § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

2.6. Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych. Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku – str. 9, 10, 17 protokołu.

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

- a) wydatki z tytułu pobranej przez bank prowizji od udzielonego kredytu ujmować na koncie 751 „Koszty finansowe”,
- b) wpływ na rachunek budżetu gminy należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą (w kwocie faktycznego wpływu) ujmować:
 - * w ewidencji księgowej budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody),
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- kwotę pobranej opłaty komorniczej (na podstawie poleceń księgowania – PK) ujmować:
 - * w ewidencji księgowej budżetu (PK – wykazanie w zrealizowanych dochodach i poniesionych wydatkach kwoty zapłaconej opłaty komorniczej):
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:
- ujęcie pobranych dochodów od dłużnika, w wysokości równej opłacie komorniczej, którą potrącono z zebranych dochodów – PK:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

oraz

- ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika – PK:

Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki);

c) operacje związane ze zwrotem pogotowia kasowego ujmować:

- zwrot środków na koniec roku budżetowego:

*w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 101 „Kasa”,

- wpływ środków na rachunek bankowy:

* w ewidencji księgowej budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 902 „Wydatki budżetu”,

*w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (i równocześnie techniczny zapis ujemny na koncie 130, zmniejszający wydatki w dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej, w którym ujęto pobranie pogotowia kasowego),

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”;

d) zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.7. Przypadki niebieżącego ujęcia operacji rozchodu środków trwałych – str. 10 protokołu.

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

2.8. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” – str. 11 protokołu.

Ewidencję na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” prowadzi na bieżąco, ujmując na stronie Wn tego konta – plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, a na stronie Ma tego konta – równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 2.9. *Przypadki niezamieszczania na dowodach dokumentującym wypłatę gotówki z kasy – daty tej operacji – str. 16 protokołu.*

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

- 2.10. *Finansowanie wydatków związanych z prowadzeniem rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ze środków tego funduszu – str. 17, 18 protokołu.*

Kosztami prowadzenia rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych obciążać koszty Urzędu Gminy, w związku z przepisami art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn. zm.).

- 2.11. *Wykazanie – w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2015 r. – zobowiązań krótkoterminowych jako zobowiązań długoterminowych (w wysokości 232.600 zł) oraz w bilansie Urzędu Gminy za 2015 r. – zaniżonych kwot pozostałych należności i zobowiązań (o 15.072,96 zł) – str. 18, 19 protokołu.*

Bilans Urzędu Gminy i bilans z wykonania budżetu gminy sporządzać w sposób prawidłowy, zawierając w nim informacje w zakresie ustalonym we wzorach stanowiących odpowiednio załącznik Nr 5 i 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 6 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać jako zobowiązania krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 tej ustawy.

2.12. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:

- sporządzeniu dwóch jednostkowych sprawozdań Rb-27S za okres od początku roku do 30 czerwca 2016 r.
- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. – zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 67.535,96 zł),
- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. – zaniżonych danych uzupełniających o zobowiązaniach z tytułu kredytów i pożyczek na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (o 9.099 zł) – str.20-22 protokołu.

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), w szczególności w wierszu „Depozyty na żądanie” sprawozdania Rb – N wykazywać środki, o których mowa w przepisach § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do cytowanego rozporządzenia, zaś w danych uzupełniających sprawozdania Rb-Z – wykazywać kwoty, o których mowa w przepisach § 8 ust. 1 i 3 tej „Instrukcji”.

2.13. Sfinansowanie – występującego w trakcie 2015 r. – deficytu budżetu gminy ze środków części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu 2015 r. na styczeń 2016 r. oraz niewykorzystanych środków dotacji podlegających zwrotowi – str. 22, 23 protokołu.

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł, wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- 2.14. *Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. – skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych, w wyniku zaokrągleń stosowanych przez program komputerowy służący do jego sporządzenia – str. 27 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę zwolnień w podatku od środków transportowych, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, nie dokonując zaokrągleń przy ich wyliczaniu, mając na uwadze przepisy art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201). Dostosować stosowany w jednostce program komputerowy do tych wymogów.

- 2.15. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników, w zakresie należności z tytułu dzierżawy gruntów komunalnych – str. 61, 62 protokołu.*

Ewidencję analityczną szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić w podziale na poszczególnych dłużników (dzierżawców), stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

3. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 3.1.1. *Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od środków transportowych – str. 33, 35, 37, 38 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem leśnym i od środków transportowych, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej odpowiednio z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r., poz. 1629 z późn. zm.) oraz z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Zamościu, 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. z 2017 r., poz. 68).

Organ prowadzący szkołę, będący dzierżawcą gminnych użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.). Podmiot ten korzysta ze zwolnienia z podatku rolnego, na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 powołanej ustawy, w sytuacji gdy złoży wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy – decyzją – udzieli zwolnienia, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy). W przypadku gdy podmiot nie złoży wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

Opodatkować należnymi podatkami grunty rolne i leśne oraz pojazdy, wskazane w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 374 z późn. zm.), art. 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.2. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości spółki jawnej w drodze decyzji wymiarowej – str. 34 protokołu.

Od spółki jawnej egzekwować deklaracje na podatek od nieruchomości i opłacanie tego podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

- *opodatkowanie innej powierzchni gruntów niż wynikająca z umowy dzierżawy zawartej z gminą,*
- *opodatkowanie podatkiem rolnym, na podstawie deklaracji na podatek rolny, w której podatnik wyliczył podatek od nieprawidłowej liczby hektarów przeliczeniowych,*
- *opodatkowanie pojazdu podatkiem od środków transportowych za nieprawidłowy okres – str. 35, 40-42 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

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

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wezwać podatników, wskazanych w protokole kontroli, do złożenia korekty deklaracji, na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, a w przypadku jej niezłożenia, 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.

3.1.4. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 r. od podatnika, zwolnionego ustawowo z tego podatku oraz niezłożenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 r., mimo posiadania nieruchomości zwolnionych ustawowo z tego podatku – str. 35, 42 protokołu.

Egzekwować deklaracje na podatek od nieruchomości od jednostek organizacyjnych objętych systemem oświaty oraz prowadzących je organów, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową, mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej i art. 7 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Składać deklarację na podatek od nieruchomości, w związku z posiadaniem nieruchomości zwolnionych z tego podatku, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 w związku z art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.5. Opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych z zastosowaniem nieprawidłowej stawki oraz niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 39, 40 protokołu.

Użytki rolne o łącznej powierzchni do 1 ha (jako niestanowiące gospodarstwa rolne), będące własnością osoby fizycznej, opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta od 1 ha gruntów, zaś grunty stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

3.1.6. Umarzanie zaległości w podatku rolnym z pominięciem przepisów o pomocy de minimis, niezamieszczanie w uzasadnieniu faktycznym decyzji w sprawie umorzenia tych zaległości – przyczyn uwzględnienia części wniosku oraz uzasadnienia prawnego – str. 45-47 protokołu.

Wydanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym poprzedzać zebraniem materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie czy udzielone umorzenie stanowi pomoc publiczną, w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U. z 2004 r., Nr 90, poz. 864/2 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 67a § 1, art. 67b § 1, art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

W przypadku gdy wnioskowana przez podatnika ulga podatkowa stanowi pomoc de minimis, udzielać jej w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego, zgodnie z art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, a od podatników egzekwować obowiązek złożenia – wraz z wnioskiem i zaświadczeniami o pomocy de minimis w rolnictwie albo oświadczeniami o wielkości pomocy de minimis w rolnictwie bądź oświadczeniami o nieotrzymaniu takiej pomocy – informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810), mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1808 z późn. zm.). W przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych zaświadczeń, oświadczeń lub informacji, pomoc nie może być udzielona, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 cytowanej ustawy.

W decyzjach w sprawie ulg w zapłacie podatków zamieszczać wszystkie elementy określone w przepisach art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej, przy czym w uzasadnieniu decyzji uwzględniającej tylko część żądaniu podatnika wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, a w uzasadnieniu prawnym decyzji zawierać wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa, zgodnie z przepisami art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej.

3.1.7. Niewystawianie bądź niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych w podatku rolnym, od nieruchomości i od środków transportowych oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i opłaty adiacenckiej – str. 49-51, 56-61 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r., poz. 599 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.).

Upomnienie przesyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przesyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia.

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe dotyczące lat 2010-2011 podatników, wskazanych w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.1.8. Niezamieszczanie dat wpływu na niektórych dokumentach wpływających do Urzędu Gminy – str. 54, 80, 81 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z § 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.).

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ujęte w planie finansowym Urzędu Gminy na 2015 r.: w dz. 600, rozdz. 60016, § 6050 (16.09.2015 r. o kwotę 1.845,28 zł) oraz w dz. 921, rozdz. 92109, § 6050 (19.03.2015 r. o kwotę 594,74 zł) – str. 74-75 protokołu.

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

3.2.2. Przyjęcie ceny, jako jedyne kryterium oceny ofert, w postępowaniach o udzielenie zamówień na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości z terenu gminy oraz na przebudowę dróg gminnych na terenie gminy Sitno – str. 83, 85-86 protokołu.

Kryterium ceny, w postępowaniach o udzielenia zamówienia publicznego prowadzonych w trybach innych niż zapytanie o cenę i licytacja elektroniczna, stosować jako jedyne kryterium oceny ofert lub kryterium o wadze przekraczającej 60%, jeżeli w opisie przedmiotu zamówienia zostaną określone standardy jakościowe odnoszące się do

wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia oraz w załączniku do protokołu zostanie wykazane, w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

3.2.3. Rozliczanie wykonawcy zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości z terenu gminy niezgodnie z postanowieniami zawartej umowy – str. 84 protokołu.

Wykonawców umów rozliczać zgodnie z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze obowiązek dokonywania wydatków w sposób wskazany przepisami art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

3.2.4. Ustalenie wartości zamówienia na przebudowę dróg gminnych na terenie gminy Sitno bez uwzględnienia wartości zamówień uzupełniających, przewidzianych przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 85 protokołu.

W przypadku przewidywania możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, uwzględniać ich wartość przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 tej ustawy.

3.2.5. Zamieszczenie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na przebudowę dróg gminnych na terenie gminy Sitno – niekompletnego i różniącego się od treści oświadczenia, stanowiącego załącznik do specyfikacji, katalogu warunków, które muszą spełnić wykonawcy ubiegający się o udzielenie zamówienia – str. 86 protokołu.

Zapewniać wewnętrzną zgodność treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz załączonych do niej dokumentów, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających ich spełnianie, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz art. 41 pkt 7 i 7a ustawy Prawo zamówień publicznych. Zawarcie w różnych częściach specyfikacji informacji odmiennych w tym zakresie, uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia zasad postępowania określonych w przepisach art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

3.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.3.1. Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji na 2016 r. dla niepublicznego przedszkola, w wyniku:

- *obliczenia dotacji na podstawie wydatków bieżących ponoszonych przez najbliższą gminę (planowanych na 2016r. wg stanu na początku roku, bez uwzględnienia zmian dokonanych w ciągu roku), mimo prowadzenia własnego przedszkola,*
- *nieudzielenia dotacji na dzieci posiadające opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju, wykazane w miesięcznych informacjach złożonych przez organ prowadzący przedszkole,*
- *udzielenia dotacji na uczniów niepełnosprawnych w wysokości niższej od kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy,*

co skutkowało заниżeniem udzielonej dotacji o 68.154,97 zł.

Nieprawidłowa klasyfikacja dotacji na uczniów niepełnosprawnych przedszkola – str. 88-92 protokołu.

Dotacji dla niepublicznych przedszkoli niebędących przedszkolami specjalnymi, niespełniającymi warunków o których mowa w art. 90 ust. 1b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.), udzielać na każdego ucznia, w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, stosownie do przepisów art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty (w brzmieniu nadanym przepisami ustawy z dnia 23 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustawy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1010 z późn. zm.) obowiązującymi od 1 stycznia 2017 r.), w związku z postanowieniami § 3 ust. 1 i 3 uchwały Nr XXXI/171/2016 Rady Gminy Sitno z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Sitno dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania.

Podstawową kwotę dotacji dla przedszkola obliczać przyjmując wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy na prowadzenie przedszkoli, stosownie do przepisów art. 78b ust. 1 i 10 w zw. z art. 89b ustawy o systemie oświaty, mając na uwadze obowiązek aktualizacji statystycznej liczby uczniów i podstawowej kwoty dotacji w trakcie roku w terminach i na zasadach wynikających z art. 78c w związku z art. 89b ust. 1 ustawy i obowiązek przeliczenia rocznych kwot dotacji zgodnie z przepisami art. 89c ustawy o systemie oświaty.

Dotacje na uczniów niepełnosprawnych w przedszkolu klasyfikować do rozdziału 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”, 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. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

Ustalić prawidłową wysokość dotacji za 2016 r., na podstawie obowiązujących w tym roku przepisów.

3.3.2. Udzielenie dotacji na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej na podstawie oferty, która nie zawierała wszystkich wymaganych informacji – str. 95 protokołu.

Dotacji na realizację zadań publicznych udzielać na podstawie kompletnych ofert, zawierających informacje wymagane w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert oraz formularzu wzoru oferty, stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań, (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300), w szczególności umożliwiające ocenę przedstawionej kalkulacji kosztów realizacji zadania publicznego, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania, w związku z przepisami art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn.zm.).

3.3.3. Niezamieszczanie – na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – wymaganej adnotacji – str. 99 protokołu.

Na fakturach VAT (albo ich kopiach), dołączonych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, zamieszczać adnotacje o treści wskazanej w przepisach art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340).

4. W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

4.1. Niepodanie – w ogłoszeniu o kolejnym przetargu – informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów. Niezamieszczaniu – w informacji o wyniku przetargów – danych nabywcy nieruchomości – str. 104-105 protokołu.

W ogłoszeniu o kolejnym przetargu na zbycie nieruchomości gminnych podawać terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.)

W informacji o wyniku przetargu wskazywać m.in. imię, nazwisko albo nazwę lub firmę osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r., poz. 1490).

4.2. *Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – str. 105 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze art. 35 ust. 1b tej ustawy.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:
Rada Gminy Sitno

