

Lublin, 17 lutego 2012 r.

RIO – II – 601/38/2011

Pan Henryk Czech
Wójt Gminy Dębowa Kłoda
Dębowa Kłoda 116A
21 - 211 Dębowa Kłoda

Szanowny Panie Wójcie

W okresie od 23 września do 9 grudnia 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Dębowa Kłoda. Protokół kontroli podpisano 21 grudnia 2011 r.

W toku kontroli ujawniono nieprawidłowości i uchybienia będące wynikiem niewłaściwego stosowania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji, spośród których należy zwrócić szczególną uwagę na nieprawidłowości w zakresie księgowości i sprawozdawczości, głównie dotyczące: nieterminowego regulowania zobowiązań, nieprawidłowego sporządzania sprawozdań, w tym sprawozdania Rb-Z Urzędu Gminy według stanu na koniec IV kwartału 2010 r., sprawozdania Rb-N Urzędu Gminy według stanu na koniec IV kwartału 2010 r., sprawozdania Rb-PDP za 2010 r.; nieprawidłowego prowadzenia konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”; nieprzeprowadzenia inwentaryzacji należności i zobowiązań budżetu gminy i Urzędu Gminy na koniec 2010 r.; nieprawidłowego prowadzenia ewidencji środków trwałych, w tym m.in. ujęcia w księgach rachunkowych niewszystkich operacji przychodu i rozchodu środków trwałych, nieujęcia w księgach rachunkowych jednostki różnic inwentaryzacyjnych (nadwyżki środków trwałych na łączną wartość 557.559,75 zł).

Istotne nieprawidłowości stwierdzono w zakresie realizacji dochodów z tytułu podatków. Szczególną uwagę należy zwrócić na niesprawdzenie deklaracji podatkowych, prowadzenie ewidencji księgowej podatków z naruszeniem obowiązujących przepisów,

nieprzerachowywanie wpłat zaległości podatkowych czy dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych.

W zakresie wydatków budżetowych ujawniono nieprawidłowości m.in. w zakresie naliczenia i wypłacenia wójtowi gminy zawyżonej o 4.400,45 zł kwoty ekwiwalentu za niewykorzystany w latach 2006 – 2010 urlop wypoczynkowy.

Zaniepokojenie budzi ponowne ujawnienie nieprawidłowości będących przedmiotem wniosków pokontrolnych, zawartych w wystąpieniu RIO-II-601/60/2008 z 16 marca 2009 r.

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 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. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, polegające na:

- *nieokreśleniu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do niektórych kont księgi głównej budżetu gminy i Urzędu Gminy oraz zasad ich powiązania z kontami księgi głównej,*
- *niesporządzeniu wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe oraz opisu systemu informatycznego,*
- *nieokreśleniu wersji stosowanego w jednostce oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,*
- *nieopisananiu działania opcji, służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym i od nieruchomości od osób fizycznych i osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 3, 4, 29-30 protokołu.*

Opracować w sposób prawidłowy dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez:

- określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do wszystkich kont księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych

powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,

- sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- wskazanie wersji oprogramowania wykorzystywanego w jednostce i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- opisanie działania opcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym i od nieruchomości od osób fizycznych i osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Bieżące aktualizowanie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości należy – w myśl przepisów art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości – do obowiązków kierownika jednostki.

1.2. Niezamieszczanie – na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy – daty odbioru gotówki i dekretacji. Dokonywanie wydatków na podstawie dowodów niesprawdzonych pod względem merytorycznym i niezatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby - str. 5-7, 17 i 122 protokołu.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji i adnotację o zakwalifikowaniu dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), również według szczegółowej klasyfikacji budżetowej, wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, mając na uwadze, że wydatków należy dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 i 6 ustawy o rachunkowości oraz postanowieniami pkt. IV „Gospodarka pieniężna” ppkt. A. b) i C.13. oraz pkt II ppkt 9 Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Dębowa Kłoda Nr 31/10 z dnia 8 października 2010 r. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości, w związku z przepisami art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Ustalić zasadność dokonania wydatków na podstawie – wskazanych w protokole kontroli – dowodów księgowych niesprawdzonych pod względem merytorycznym i niezatwierdzonych do wypłaty. W przypadku stwierdzenia braku podstawy dla dokonanych wypłat wyegzekwować od osób odpowiedzialnych kwotę bezzasadnie wypłaconą, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

1.3. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont budżetu gminy i Urzędu Gminy – str. 10 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić zakładowy plan kont o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont, w myśl przepisów § 15 ust. 1 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.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.4. Przypadki prowadzenia ksiąg rachunkowych techniką inną niż określona w – obowiązującej w jednostce – dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości (ręcznie zamiast komputerowo) – str. 10, 35 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. W przypadku podjęcia decyzji o prowadzeniu ksiąg rachunkowych w sposób inny niż ustalony w przepisach wewnętrznych, dokonać odpowiednich zmian tych przepisów, stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 tej ustawy.

1.5. Nieujmowanie – w zestawieniach obrotów dzienników częściowych – obrotów dzienników prowadzonych techniką ręczną (zestawienia obejmowały tylko obroty dzienników prowadzonych przy użyciu komputera) – str. 10, 11 protokołu.

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres

sprawozdawczy (bez względu na technikę ich prowadzenia), stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. *Niesporządzenie na 31 grudnia 2010 r. zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych techniką ręczną – str. 11 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Nieujmowanie w zestawieniach obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu Gminy, sald kont prowadzonych techniką ręczną (zestawienia obejmowały tylko salda kont księgi głównej prowadzonych przy użyciu komputera) – str. 11 protokołu.*

Sporządzać zestawienia obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej, na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 139 „Inne rachunki bankowe” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” w zakresie operacji dotyczących sum depozytowych – str. 11 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 139 „Inne rachunki bankowe” – w sposób zapewniający ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów oraz do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.9. *Niestosowanie w ewidencji księgowej Urzędu Gminy w 2010 i 2011 r. kont przewidzianych w zakładowym planie kont jednostki:*

- 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”,
- 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” (od 2011 r. - 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”),
- 290 „Odpisy aktualizujące należności”,
- 401 „Amortyzacja” (od 2011 r. - 400 „Amortyzacja”),
- 761 „Pokrycie kosztów amortyzacji” (od 2011 r. konto nie występuje),
- kont pozabilansowych: 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”,

mimo występowania operacji gospodarczych podlegających ewidencji na tych kontach – str. 11 protokołu.

Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować w księgach rachunkowych jednostki zgodnie z treścią ekonomiczną, odzwierciedlając w księgach rachunkowych stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ewidencjonować na koncie:

- 080 "Inwestycje (środki trwałe w budowie)" – koszty środków trwałych w budowie oraz rozliczenie kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty,
- 224 "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich" – rozliczenie przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także rozliczenie przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich,
- 290 "Odpisy aktualizujące należności" – odpisy aktualizujące należności,
- 400 "Amortyzacja" – naliczone odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych,
- 980 "Plan finansowy wydatków budżetowych" – plan finansowy wydatków budżetowych,
- 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" – prawne zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym,
- 999 "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat" – prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze obowiązek ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich etapów poprzedzających płatność wydatków – także zaangażowanie środków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy finansach publicznych.

1.10. Niezachowywanie zasady prowadzenia zapisów operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 8-9, 11-12, 18, 19, 42-45, 48, 108-109 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:

a) operacje dotyczące realizowanych inwestycji ujmować w ewidencji Urzędu Gminy, zapisem:

- wpływ faktury:
 - Wn 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- zapłata za fakturę:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki),
 - i równolegle:
 - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - Ma 800 „Fundusz jednostki”;
- przeniesienie wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych:
 - Wn 011 „Środki trwałe”,
 - Ma 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 080, w sposób zapewniający co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.;

b) operacje związane z przekazaniem dotacji dla instytucji kultury i jednostek spoza sektora finansów publicznych ujmować w ewidencji Urzędu Gminy, na kontach:

- przelew kwoty dotacji:
 - Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- rozliczenie dotacji:
 - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”;

c) operacje gospodarcze dotyczące finansowania wydatków ze środków pieniężnych pobranych z rachunku bankowego i przyjętych do kasy, stanowiących pogotowie kasowe lub środki na wydatki ujmować następująco:

- pobranie z rachunku bankowego środków pieniężnych:
 - * w księdze głównej budżetu gminy:
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

- * w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

ujmując środki pobrane do kasy według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, np. w dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej wskazanym przez wójta gminy, z którego najczęściej dokonywane są wydatki z pogotowia kasowego,

- przyjęcie gotówki do kasy:

- * w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

d) operacje związane z realizacją dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ujmować w ewidencji Urzędu Gminy, na kontach:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpłata należności:

Wn 101 „Kasa” lub Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję analityczną według dłużników, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, co w przypadku opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ma szczególne znaczenie, gdyż zgodnie z przepisami art. 18 ust. 12 pkt 5 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 niedokonania opłaty za korzystanie z tego zezwolenia w terminach wskazanych w przepisach art. 11¹ ust. 7 cytowanej ustawy – zezwolenie wygasa;

e) operacje gospodarcze, związane z przekazaniem na rachunek budżetu gminy i rozliczeniem dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe, ujmować w księdze głównej budżetu gminy, na kontach:

- wpływ dochodów:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- rozliczenie zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów budżetowych, na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek (Rb-27S "Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego"),

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”;

f) rozliczenia zrealizowanych przez jednostki budżetowe wydatków budżetowych dokonywać na koniec każdego okresu sprawozdawczego na podstawie okresowych

(miesięcznych) sprawozdań tych jednostek (Rb-28S "Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego"),

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z przepisami § 18 ust. 2 tego rozporządzenia.

- 1.11. Przypadki niewidencjonowania na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu gminy (wydatki te ujęto jedynie w księgach budżetu gminy) – str. 9, 43-44 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W przypadku realizowania wydatków bezpośrednio z rachunku budżetu gminy, na bieżąco dokonywać odpowiednich zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.12. Nieprzeksięgowanie na koniec 2010 roku salda konta 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” na konto 800 „Fundusz jednostki” – str. 13 protokołu.*

Przeksięgowywać, w końcu roku obrotowego, wartość dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” na stronę Wn konta 800 „Fundusz jednostki”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.13. Przypadki dokonywania zapisów księgowych bez zamieszczenia opisu operacji gospodarczej – str. 14 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji, mając na uwadze obowiązek posiadania pisemnych objaśnień treści skrótów lub kodów, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

- 1.14. Nieterminowe regulowanie zobowiązań skutkujące zapłatą odsetek za zwłokę (w przyjętej do kontroli próbie – w wysokości 121,34 zł) – str. 14-17 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (w tym z przedłożonych faktur), stosownie do przepisów

art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, nie dopuszczając do powstania zaległości skutkujących zapłatą odsetek za zwłokę.

- 1.15. *Niebieżące ujmowanie na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zobowiązań wynikających z otrzymanych faktur i rachunków (niektóre z nich zaewidencjonowano po upływie kilku miesięcy od daty wpływu do Urzędu Gminy) – str. 14-16 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.16 *Niezamieszczenie daty na niektórych dokumentach wpływających do Urzędu Gminy – str. 19, 23 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).

- 1.17. *Niesporządzenie na dzień 31 grudnia 2010 r. rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki Urząd Gminy – str. 20 protokołu.*

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy, składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienia zmian w funduszu, stosownie do przepisów § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.18. *Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy – sporządzonym na 31 grudnia 2010 r. – nieprawidłowej kwoty pozostałych należności i rozliczeń (wykazano kwotę stanowiącą "persaldo" strony Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz strony Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”).*

Niewykazanie w bilansie Urzędu Gminy – sporządzonym na 31 grudnia 2010 r. – niektórych aktywów i pasywów jednostki bądź wykazanie ich w nieprawidłowej

wysokości; niezamieszczenie w tym bilansie informacji uzupełniających istotnych dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej – str. 20-22 protokołu.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań, stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 1 i ust. 3-6 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

1.19. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, polegające na:

- a) wykazaniu – w sprawozdaniach Rb-28S Urzędu Gminy, sporządzonych za 2010 r. i za marzec 2011 r. – danych wyłącznie w kolumnach „Plan (po zmianach)” i „Wydatki wykonane”, a w konsekwencji sporządzenie zbiorczych sprawozdań Rb-28S za te okresy – w zakresie zobowiązań – na podstawie ksiąg rachunkowych (dane w kolumnie „Zaangażowanie” wykazano jako sumę wydatków wykonanych i zaciągniętych zobowiązań, gdyż w Urzędzie Gminy Dębowa Kłoda nie ewidencjonowano prawnego zaangażowania wydatków budżetowych),*
- b) niezamieszczeniu na sprawozdaniach Rb-50 (o dotacjach i o wydatkach) i Rb-27ZZ Urzędu Gminy, sporządzonych za IV kwartał 2010 r., daty ich sporządzenia,*
- c) wykazaniu – w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania Rb-27S Urzędu Gminy za 2010 r. oraz w kolumnie „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28S Urzędu Gminy za 2010 r. – danych wynikających z ewidencji analitycznej do kont budżetu gminy odpowiednio 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu”, przy czym w sprawozdaniu Rb-27S dochody w wysokości 3.220 zł wykazano w innym paragrafie klasyfikacji budżetowej, niż wynikającym z ewidencji księgowej budżetu gminy,*
- d) wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy za 2010 r. oprócz dochodów Urzędu Gminy również dochodów zrealizowanych przez GOPS w Dębowej Kłodzie, zaś w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy za 2010 r. - oprócz wydatków Urzędu Gminy także wydatków zrealizowanych przez GOPS i gminne jednostki oświatowe, a następnie sporządzeniu na podstawie tych sprawozdań zbiorczych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2010 r. – str. 24-25 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdania Rb-28S "Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego" za marzec, czerwiec, wrzesień i za rok sporządzać w szczególności określonej w przepisach § 8 ust. 2 „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); w kolumnie "Zaangażowanie" tego sprawozdania wykazywać dane dotyczące zaangażowania planu wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, wynikające ze strony Ma konta 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego".

Zbiorne sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

Na formularzach sprawozdań Rb-50 „Kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” i Rb-27ZZ „Kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” zamieszczać datę ich sporządzenia, zgodnie z wzorami tych sprawozdań, określonymi w załącznikach Nr 10 i Nr 28 do rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe Urzędu Gminy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 tego rozporządzenia; w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania Rb-27S oraz w kolumnie „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28S – wykazywać wykonane dochody i zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 4 i § 8 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

1.20. Nieprawidłowości dotyczące sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych, polegające na:

- *wykazaniu, w sprawozdaniu Rb-Z Urzędu Gminy, sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2010 r., nieprawidłowej kwoty zobowiązań wymagalnych, w wyniku niewykazania w nim zobowiązań będących na 31 grudnia 2010 r. zobowiązaniami wymagalnymi – w kwocie 229.133,02 zł oraz wykazania jako wymagalnych zobowiązań, które na ten dzień zobowiązaniami wymagalnymi jeszcze nie były - w kwocie 44.198,55 zł (w sprawozdaniu wykazano zobowiązania*

wymagalne w wysokości 117.131,25 zł, a należało wykazać – w wysokości 302.065,72 zł),

- wykazaniu, w sprawozdaniu Rb-N Urzędu Gminy, sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2010 r., zaniżonej o 30.070,58 zł kwoty środków przechowywanych na rachunkach bankowych oraz zaniżonej o 3.619,24 zł kwoty pozostałych należności wymagalnych - str. 25-29 protokołu.

Jednostkowe sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” oraz Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” (obejmujące swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i organ) sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), w sposób określony w przepisach „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

1.21. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb - PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r., przez:

- zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 141 zł) oraz skutków udzielonych - uchwałą Rady Gminy - zwolnień w tym podatku (o 1.920 zł), w związku z niewyliczeniem tych skutków dla budynków, będących świetlicami, użytkowanymi przez mieszkańców gminy oraz błędem rachunkowym,
- niewyliczenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (w kwocie 40.534,89 zł),
- zawyżenie danych w kolumnie "skutki udzielonych ulg i zwolnień" w podatku rolnym (o 5.149,30 zł), w związku z wykazaniem w tej kolumnie skutków umorzeń zaległości w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości,
- zaniżenie danych w kolumnie "skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy...." w zakresie:
 - a) umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym (o 2.298,10 zł), w podatku od nieruchomości (w kwocie 1.071 zł) i w podatku leśnym (o 911,20 zł),
 - b) rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności w podatku od nieruchomości (o 15.460 zł), w związku z niewykazaniem skutków decyzji w sprawie odroczenia zapłaty zaległości podatkowej w tym podatku w wierszu "podatek od nieruchomości" (skutki tej decyzji wykazano w wierszu "podatek rolny") – str. 29 - 33 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać - we właściwych kolumnach/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.

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

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 (§ 3 ust. 1 pkt 11 lit. a „Instrukcji...”), pamiętając, że organ podatkowy wydający decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 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) i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdania za 2010 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej 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.

1.22. Nieprzeprowadzenie na 31 grudnia 2010 r. inwentaryzacji należności i zobowiązań budżetu gminy i Urzędu Gminy – str. 33, 34 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację należności i zobowiązań, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

1.23. Nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania środków trwałych, polegające na:

- *prowadzeniu ewidencji analitycznej środków trwałych bez podziału na podgrupy i rodzaje,*
- *ujmowaniu – w okresie od stycznia 2008 r. do dnia kontroli – na koncie 011 "Środki trwałe" oraz w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta, nie wszystkich operacji przychodu i rozchodu środków trwałych, w tym przychodu środków trwałych pochodzących z inwestycji (w okresie tym gmina nabyła co najmniej grunty o łącznej wartości 336.947,00 zł i budynki o łącznej wartości 113.460,00 zł, dokonała sprzedaży gruntów o łącznej powierzchni 4,5028 ha i 33 lokali mieszkalnych oraz uzyskała środki trwałe z inwestycji o łącznej wartości 309.633,83 zł),*
- *zbiórczym ujmowaniu w ewidencji analitycznej wartości niektórych składników majątku,*
- *niebieżącym ewidencjonowaniu operacji przychodu środków trwałych (budowli),*
- *niezachowaniu zgodności sald kont: 011/J g01 (budynki), 011/J g02 (budowle), 011/J g04 (maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania), 011/J g05 (maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne) i 011/J g06 (urządzenia techniczne) z ewidencją analityczną prowadzoną do tych kont (różnice wyniosły odpowiednio: 83.482,76 zł, 182.326,79 zł, 11.167,72 zł, 57.690,00 zł i 167.701,75 zł),*
- *nieujęcie w ewidencji środków trwałych składników majątkowych nabytych w latach 2009 – 2011 (ich zakup zaewidencjonowano jedynie w koszty jednostki) – str. 35-42, 45, 46-47 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), stosownie do obowiązku wynikającego z przepisów art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.).

W ewidencji analitycznej środków trwałych każdy składnik majątku ujmować w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w pkt 1.3. „Podział rodzajowy

i zasady klasyfikowania środków trwałych” części I „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 2010 r.

Operacje gospodarcze dotyczące przychodu środków trwałych ujmować w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiły, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe podlegające stopniowemu umorzeniu lub amortyzacji ewidencjonować na koncie 011 „Środki trwałe”, natomiast pozostałe środki trwałe, wymienione w przepisach § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., podlegające umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania, ewidencjonować na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wprowadzić do ksiąg rachunkowych wartość nieujętych środków trwałych.

1.24. Nieujęcie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy różnic inwentaryzacyjnych, ujawnionych w wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej w 2007 r. (nadwyżki środków trwałych na łączną wartość 557.559,75 zł) – str. 49 protokołu.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieprawidłowe opodatkowanie gruntów, stanowiących współwłasność (przypadki), w tym:

- opodatkowanie (podatkiem od nieruchomości) w drodze decyzji wymiarowych gruntów, odpowiadających udziałom osób fizycznych we współwłasności z jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej oraz opodatkowanie gruntów, odpowiadających udziałom tej jednostki we współwłasności na podstawie deklaracji,
- opodatkowanie (podatkiem rolnym/leśnym) jedną decyzją wymiarową gruntów, stanowiących odrębną własność osób fizycznych oraz gruntów, odpowiadających udziałom tych osób we współwłasności z innymi osobami fizycznymi,
- opodatkowanie (podatkiem rolnym) jedną decyzją wymiarową wystawioną na małżonków – gruntów, stanowiących współwłasność małżonków i gruntów będących w dzierżawie jednego małżonka, w oparciu o umowę zawartą na podstawie przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników,
- opodatkowanie nieruchomości, stanowiącej współwłasność osób prawnych – na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, złożonych przez osoby prawne, w których osoby te wykazały części nieruchomości odpowiadające ich udziałom we współwłasności – str. 51, 56, 57, 68 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów – stanowiących współwłasność dwóch lub więcej podmiotów – uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, co oznacza, że podatnik powinien wykazać w deklaracji cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu, stanowiącego współwłasność, gdyż w takim przypadku obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, 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.) dla zobowiązań cywilnoprawnych, stosownie do przepisów 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.), art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) i art. 3 ust. 4 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 związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy użytki rolne stanowią gospodarstwo rolne prowadzone w całości przez jednego ze współwłaścicieli – podatek ustalać temu współwłaścicielowi, który w całości prowadzi to gospodarstwo, zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym.

Jeżeli nieruchomości stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej – egzekwować od osób fizycznych i osoby prawnej deklaracje na podatek od nieruchomości i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

Grunty – stanowiące odrębną własność osoby fizycznej lub będące w jej posiadaniu na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu

społecznym rolników – opodatkowywać w drodze odrębnej decyzji wymiarowej, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 3 ust. 3 ustawy o podatku rolnym, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna będąca właścicielem gruntów/dzierżawcą gruntów wydzierżawionych na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników.

2.1.2. Opodatkowanie w latach 2009 – 2011 nieruchomości należących do małżonków, podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem niższych stawek (tj. dla „budynków pozostałych” i „gruntów zajętych pod budynki rekreacyjne”), mimo niewyjaśnienia, czy przedmiot opodatkowania jest (może być) wykorzystywany do prowadzonej – przez jednego z małżonków – działalności gospodarczej – str. 52 – 55 protokołu.

Wydanie decyzji podatkowej poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, pozwalającego na wnikliwą i obiektywną ocenę stanu faktycznego, w związku z przepisami art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej, przy czym czynności dowodowe przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, stosownie do przepisów art. 122 i art. 126 tej ustawy.

Wyjaśnić, czy grunty (o pow. 17.499 m², oznaczone symbolem Bi „inne tereny zabudowane”) i budynki (o pow. użytkowej 1.691,65 m²), należące do małżonków są (mogą być) wykorzystywane do prowadzonej - przez jednego z małżonków – działalności gospodarczej. W tym celu ustalić, czy nieruchomości te wchodziły w skład przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów art. 55¹ Kodeksu cywilnego, w tym np. czy budynki wprowadzono do ewidencji środków trwałych, czy dokonywano odpisów amortyzacyjnych i czy ewentualne nakłady remontowe na te nieruchomości wliczano do kosztów uzyskania przychodów. W przypadku ustalenia, że nieruchomości wchodziły w skład przedsiębiorstwa, opodatkować je podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek właściwych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.3. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości niezabudowanych gruntów (o pow. 1.100 m²), należących do osoby fizycznej, z zastosowaniem stawki dla "gruntów zajętych pod budynki rekreacyjne" zamiast dla "gruntów pozostałych", przez co należny podatek zawyżono o 437 zł – str. 55, 56 protokołu.

Grunty, stanowiące własność osób fizycznych, opodatkowywać zgodnie ze stawkami określonymi przez Radę Gminy dla poszczególnych kategorii (rodzajów) gruntów, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.4. Przeniesienie obowiązku podatkowego w łącznym zobowiązaniu podatkowym z właściciela na dzierżawcę gruntów – str. 56 protokołu.

Przestrzegać zasady, że w przypadku umowy dzierżawy zawartej między właścicielem i dzierżawcą, obowiązek podatkowy w podatku rolnym/leśnym ciąży na właścicielu gruntów, z wyjątkiem gruntów lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, a także gruntów gospodarstwa rolnego wydzierżawionych w całości lub w części na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

2.1.5. Niepodejmowanie działań mających na celu ustalenie następców prawnych nieżyjących podatników. Wystawianie decyzji wymiarowych na nieżyjących podatników oraz bezpodstawne dokonywanie na ich kontach przypisu podatków na podstawie decyzji, doręczanych osobom niebędącym stroną postępowania (przypadki). Dopuszczenie do przedawnienia prawa do wymiaru podatków w kwocie ogółem 3.043 zł – str. 57, 73, 74 protokołu.

Podejmować działania mające na celu ustalenie następców prawnych nieżyjącego podatnika oraz doręczenie decyzji wymiarowych stronie postępowania.

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości; zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatnikami podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości są właściciele lub posiadacze samoistni gruntów.

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. Zamykać konto podatkowe nieżyjącego podatnika, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a nieuregulowanych przez niego zaległości podatkowych dochodzić od spadkobiercy, mając na uwadze przepisy art. 97, 98, 99, 100 Ordynacji podatkowej.

Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 Ordynacji podatkowej.

Ustalić prawidłowy stan rozliczeń z podatnikami wskazanymi w protokole kontroli.

2.1.6. Opodatkowanie niezgodnie z ewidencją geodezyjną osób fizycznych, będących właścicielami rowów (w drodze decyzji wymiarowych) oraz osoby prawnej (w drodze decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego) – str. 57, 59, 60 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 rowy oznaczone w ewidencji gruntów symbolem „W” zaliczane są do użytków rolnych i podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym, natomiast grunty oznaczone w ewidencji gruntów symbolem „N”, stanowiące nieużytki, podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, a niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, podlegają zwolnieniu z tego podatku, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z przepisami § 68 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454 z późn. zm.).

2.1.7. Przypadki nieopodatkowania podatników podatkiem od nieruchomości i od środków transportowych, przez co w latach 2009 - 2011 należne dochody uszczuplono co najmniej o 29.982 zł – str. 58, 59, 68, 69, 94 – 96, 100, 101 protokołu.

Podatników, będących jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej, którzy nie wywiązali się z – wynikających z przepisów art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku przedkładania deklaracji na podatek od nieruchomości, wzywać do ich złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niezłożenia deklaracji określać 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.

Złożyć deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2009 – 2010 i korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2011 r, w których wykazać nierozdysponowane nieruchomości, 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 o podatkach i opłatach lokalnych.

Dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w podatkowej ewidencji środków transportowych z danymi z rejestru prowadzonego przez starostwo powiatowe,

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 oparciu o dane z rejestru pojazdów, ustalić którzy właściciele środków transportowych nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 9 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych oraz wezwać ich, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, do złożenia tych deklaracji. W razie niezłożenia deklaracji, mimo wezwania, określić decyzją wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych, również za lata ubiegłe, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w art. 70 § 1 tej ustawy.

2.1.8. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną, w tym opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości stawką dla „gruntów pozostałych”,*
- *opodatkowanie budynków i/albo gruntów, należących do podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, niższymi stawkami (tj. stawką dla "budynków pozostałych" albo "dla garaży" oraz stawką dla "gruntów pozostałych" albo "gruntów zajętych pod budynki rekreacyjne"), mimo niezbrania dowodów, które wskazywałyby, że budynki i grunty nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych,*
- *opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,*
- *nieskorygowanie deklaracji na podatek rolny za lata 2010 – 2011 zawierających błąd rachunkowy (podatek zaniżono łącznie o 386 zł) oraz, w których podatnik wyliczył należny podatek dla rowów, wchodzących w skład gospodarstwa rolnego, z zastosowaniem stawki stanowiącej równowartość pieniężną 5 q żyta od 1 ha fizycznego gruntów,*
- *opodatkowanie gruntów zajętych pod budynki rekreacyjne nieprawidłową stawką w podatku od nieruchomości – str. 59 – 68 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 rzetelności złożonych deklaracji – wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte

w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz przepisy art. 1 ustawy o podatku rolnym, w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym. Wykazanie użytków rolnych niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w deklaracji na podatek od nieruchomości i ich opodatkowanie tym podatkiem – według stawki jak dla „gruntów pozostałych”, nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa. Użytki rolne zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki najwyższej.

Zwracać szczególną uwagę na fakt opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów i budynków, będących w posiadaniu podmiotów prowadzących działalność gospodarczą i na stosowane przez te podmioty stawki podatkowe, określone dla tego rodzaju przedmiotów opodatkowania w stosownej uchwale. Zgodnie z ustawową definicją gruntów i budynków związanych z działalnością gospodarczą – zawartą w przepisach art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – 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.

W przypadku stwierdzenia, że 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 przypadku gdy – w ewidencji gruntów – nie określono klasy użytku rolnego, rowy wliczać do ogólnej powierzchni gospodarstwa rolnego. Nie ustalać od nich jednak podatku rolnego, gdyż nie jest możliwe zastosowanie do nich przeliczników, o których mowa w art. 4 ust. 5 ustawy o podatku rolnym. W przypadku gdy powierzchnia rowów oraz innych użytków rolnych nie przekracza 1 ha fizycznego lub 1 ha przeliczeniowego, grunty te – jako użytki rolne niestanowiące gospodarstwa rolnego – opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki stanowiącej równowartość pieniężną 5 q żyta, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

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.

2.1.9. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości podatkowych, w tym:

- *niesystematyczne wysyłanie upomnień i wystawianie tytułów wykonawczych bądź ich niewystawianie i w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych w kwocie co najmniej 38.484,70 zł,*
- *wystawienie tytułów wykonawczych na przedawnione zaległości oraz skierowanie wniosków o wpis hipoteki przymusowej do księgi wieczystej na nieruchomościach podatników z tytułu zaległości podatkowych, które na dzień złożenia wniosku o wpis były już przedawnione (przypadki).*

Wystawienie upomnienia i tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe, których wymagalność została zawieszona w związku z wydaniem decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty tych zaległości – str. 70 – 79, 83 – 87 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z 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.).

Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, do zobowiązanego wysyłać upomnienie, a 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. 137, poz. 1541 z późn. zm.).

Tytuły wykonawcze, a także 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.

Tytuły wykonawcze wystawiać na wymagalne należności, w związku z przepisami art. 27 § 1 pkt 3 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, pamiętając, że w przypadku wydania decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej bieg terminu przedawnienia zaległości podatkowej ulega zawieszeniu od dnia wydania tej decyzji do dnia terminu płatności ostatniej raty zaległości podatkowej, przy czym w razie niedotrzymania terminu płatności którejkolwiek z rat, na jakie została rozłożona zaległość podatkowa, następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty zaległości podatkowej – w części dotyczącej raty niezapłaconej w terminie płatności, stosownie do przepisów art. 70 § 2 pkt 1 i art. 259 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

Korzysać z uprawnienia do występowania do właściwego miejscowo urzędu skarbowego z wnioskiem o udzielenie informacji o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego, stosownie do przepisów § 8 cytowanego rozporządzenia.

Ustalić faktyczny stan rozrachunków z podatnikami wskazanymi w protokole kontroli, w tym wyjaśnić:

- czy zaległości podatkowe (I i II rata za 2000 r. w kwocie 125,10 zł oraz IV rata za 2001 r. w kwocie 310,30 zł) podatników, ujętych pod poz. 6 i 9 załącznika Nr III/10 do protokołu kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 4 Ordynacji podatkowej, w myśl których bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony,
- czy zaległości podatkowe (z 2004 r.) podatników, wskazanych pod poz. 2 i 5 załącznika Nr III/10 do protokołu kontroli w kwocie ogółem 2.832,60 zł, które zabezpieczono hipoteką przymusową, faktycznie istniały w dniu złożenia wniosku o wpis hipoteki do księgi wieczystej, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, w myśl których zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części wskutek przedawnienia. Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego oznacza, że figurujące na koncie podatnika zaległości podatkowe należy odpisać z konta, celem odzwierciedlenia stanu rzeczywistego, a podejmowanie przez organ podatkowy działań, mających na celu zabezpieczenie zaległości wygasłych z mocy prawa (a więc nieistniejących), nie znajduje uzasadnienia w obowiązujących

przepisach. Jeśli okaże się, że zaległości te wygasły jeszcze przed złożeniem wniosku o wpis hipoteki przymusowej do księgi wieczystej, wystąpić do sądu z wnioskiem o wykreślenie hipoteki przymusowej zabezpieczającej przedawnione wierzytelności podatkowe, w związku z art. 65 ust. 1, art. 68, art. 94 i art. 100 ustawy z dnia 6 lipca 1982 r. o księgach wieczystych i hipotece (Dz. U. z 2001 r. Nr 124, poz. 1361 z późn. zm.).

Odpisać przedawnione zobowiązania podatkowe, w związku z art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.10. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej podatków, w tym:

- wykazanie w ewidencji księgowej na 31 grudnia 2010 r. przedawnionych należności w kwocie co najmniej 97.261,30 zł,
- dokonanie w 2010 r. na koncie osoby prawnej przypisu nieistniejącego zobowiązania podatkowego (w kwocie ogółem 54.870,20 zł),
- nieprawidłowy stan rozliczeń z nabywcą nieruchomości, obciążonej od 2007 r. hipoteką przymusową zabezpieczającą zaległości podatkowe (na kwotę 66.848,50 zł), wskutek m.in. nieuwzględnienia faktu zarachowania w 2009 r. na poczet części tych zaległości wpłaty kwoty 39.873,62 zł dokonanej przez zbywcę nieruchomości (w rezultacie nabywca obciążonej nieruchomości uregulował w 2010 r. zaległości w zawyżonej wysokości),
- dokonanie odpisu zaległości podatkowej (w kwocie 996,38 zł) bez dowodu księgowego,
- dokonywanie przypisu podatku od środków transportowych w kwocie innej niż wynikająca z deklaracji (mimo niewzywania podatników do wyjaśnienia wątpliwości i do korekty deklaracji) albo pod inną datą niż data złożenia deklaracji lub niedokonanie przypisu podatku (w łącznej kwocie 12.078 zł), mimo złożenia deklaracji na ten podatek, a także dokonanie w latach 2010 – 2011 przypisów (na łączną kwotę 15.978 zł) i odpisów (na łączną kwotę 2.335 zł) podatku od środków transportowych, mimo niezłożenia przez podatników deklaracji (korekty) i niewydania przez organ podatkowy decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego (przypisów i odpisów dokonano na podstawie informacji ze starostwa powiatowego albo na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej z poprzedniego roku) – str. 71 – 74, 77, 78, 84 - 88, 99 – 106 protokołu oraz załącznik Nr III/25 do protokołu kontroli.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisów na szczegółowych kontach podatników dokonywać na podstawie dowodów księgowych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 ust. 2 i § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w tym przypisów i odpisów podatku dokonywać na podstawie złożonej deklaracji w wysokości z niej wynikającej, w miesiącu jej wpływu, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 powołanego rozporządzenia oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W przypadku niezłożenia deklaracji, przypisu podatku dokonywać na podstawie decyzji organu podatkowego, określającej wysokość zobowiązania podatkowego (po przeprowadzeniu postępowania podatkowego), w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia oraz art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

Ustalić faktyczny stan rozrachunków z podatnikami wskazanymi w protokole kontroli i ująć je w księgach rachunkowych.

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

- *umorzeniu zaległości podatkowych na wniosek osoby nieuprawnionej,*
- *wskazaniu niewłaściwej podstawy prawnej wydania decyzji w sprawie odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej (wskazano przepisy art. 67a § 1 pkt 1 zamiast art. 67a § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej),*
- *niezamieszczeniu w decyzji uzasadnienia faktycznego,*
- *udzielaniu ulg bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego ich udzielenie, w tym niezbraniu materiału dowodowego, który pozwalałby potwierdzić stanowisko organu podatkowego, że udzielone ulgi nie stanowią pomocy publicznej (przypadki),*
- *nieustosunkowaniu się do całości żądania podatnika.*

Wydanie decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych (w kwocie 1.528 zł), które na dzień wydania decyzji było już przedawnione – str. 77, 82, 83, 88, 89, 104, 105 protokołu.

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.

Jako podstawę prawną decyzji w sprawie odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej, wydanej na wniosek podatnika, wskazywać przepisy art. 67a § 1 pkt 2 w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej, a w jej uzasadnieniu faktycznym wskazywać fakty, które organ uznał za udowodnione,

dowody, którym dał wiarę, oraz przyczyny, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, stosownie do przepisów art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej.

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, a także czy ulga – udzielona podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą – 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.). Decyzje w tych sprawach są decyzjami opartymi na swobodnym uznaniu, jednakże ich wydanie powinno być poprzedzone 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.

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

Ponadto zaprzestać wydawania decyzji w sprawie umorzenia z urzędu przedawnionych już zaległości podatkowych, mając na uwadze, że wskutek przedawnienia zobowiązanie wygasa w całości lub w części, stosownie do przepisów art. 59 § 1 pkt 9 ustawy Ordynacja podatkowa, natomiast decyzje w sprawie umorzenia z urzędu zaległości podatkowych wydaje się wyłącznie w przypadkach, o których mowa w przepisach art. 67d § 1 tej ustawy. Podstawą odpisywania z kont podatników przedawnionych zaległości podatkowych są dokumenty informujące o przedawnieniu, stosownie do przepisów § 4 ust. 2 pkt 8 w związku z § 4 ust. 4 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego – str. 78 protokołu.

2.1.12. Niewskazywanie w ewidencji wysyłanych upomnień daty ich doręczenia – str. 79 protokołu.

Ewidencję wysyłanych 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, zamieszczając datę doręczenia upomnienia.

2.1.13. Nieprzerachowanie wpłat podatników niepokrywających kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę bądź nieprawidłowe przerachowywanie tych wpłat. Pominięcie – przy zaliczaniu wpłat podatników, posiadających zaległości podatkowe –

zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności, w sytuacji gdy podatnicy nie wskazali, na poczet którego zobowiązania dokonują wpłat (przypadki) – str. 80 – 82, 89 – 93, 103, 104 protokołu.

W przypadku gdy wpłata dokonana przez podatnika nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę – wpłatę 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.

Jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania z różnych tytułów, dokonaną wpłatę zaliczać na poczet podatku, począwszy od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności, chyba że podatnik wskaże, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty, stosownie do przepisów art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej.

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

2.1.14. Niewzywanie podatników do złożenia korekty deklaracji na podatek od środków transportowych, w związku ze sprzedażą pojazdu w trakcie 2010 r. i w rezultacie opodatkowanie podatników tego podatku za nieprawidłowy okres – str. 97, 98 protokołu.

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.

W sytuacji niezłożenia przez podatnika deklaracji, określać decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

Postąpić – w podany wyżej sposób – w przypadkach wskazanych w protokole kontroli.

2.1.15. Opodatkowanie właścicieli pojazdów, stanowiących zespoły pojazdów, podatkiem od środków transportowych z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 98, 99 protokołu.

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.

Wezwać podatników wskazanych w protokole kontroli do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, również za lata poprzednie, stosownie do przepisów art. 9 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niezłożenia deklaracji mimo wezwania organu podatkowego, wydać decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego i wyegzekwować należny podatek, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy.

2.1.16. Nieprawidłowości przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (przypadki), polegające na:

- odebraniu od przedsiębiorców oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania,
- niewydaniu decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia w związku z niewniesieniem opłaty w terminie ustawowym,
- wydawaniu zezwoleń na podstawie wniosków niezawierających wszystkich danych lub/i do których nie dołączono wymaganych dokumentów,
- niewskazaniu w zezwoleniach adresu punktu sprzedaży (wskazywano jedynie miejscowość, w której usytuowany jest ten punkt) albo wskazaniu w zezwoleniu innego adresu punktu sprzedaży niż adres podany we wniosku o wydanie zezwolenia i opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałą Rady Gminy lub wydaniu zezwoleń bez uzyskania pozytywnej opinii tej komisji,

- wydaniu zezwolenia bez potwierdzenia jego odbioru bądź niezgodnie z wnioskiem przedsiębiorcy,
- wydaniu zezwolenia przedsiębiorcy rozpoczynającemu działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych, mimo niewniesienia opłaty przed wydaniem zezwolenia w pełnej wysokości – str. 107, 108 protokołu.

Oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, składane przez przedsiębiorców, na podstawie przepisów art. 11¹ ust. 4 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.), odbierać pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, w związku z przepisami art. 75 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadku niedokonania przez przedsiębiorcę opłaty za korzystanie z tych zezwoleń w terminie określonym w przepisach art. 11¹ ust. 7 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, stosownie do przepisów art. 18 ust. 12 pkt 5 tej ustawy w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 Kodeksu postępowania administracyjnego.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po złożeniu wniosków, zawierających wszystkie dane, określone w przepisach art. 18 ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi i do których dołączono dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 tej ustawy.

W przypadku złożenia wniosku, który nie zawiera wszystkich wymaganych przepisami informacji bądź 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 Kodeksu postępowania administracyjnego.

Zezwolenia wydawać na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy, po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami Rady Gminy, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 i ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, przy czym w zezwoleniu wskazywać miejsce prowadzenia sprzedaży napojów alkoholowych, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 7 pkt 6 w związku z art. 18 ust. 5 pkt 5 i ust. 6 pkt 2 tej ustawy.

Zezwolenia wydawać za potwierdzeniem ich odbioru własnoręcznym podpisem osoby uprawnionej, ze wskazaniem daty otrzymania, stosownie do przepisów art. 46 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego

Przedsiębiorcom rozpoczynającym działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych, zezwolenia na ich sprzedaż wydawać po wniesieniu pełnej opłaty za

korzystanie z tych zezwoleń, stosownie do przepisów art. 11¹ ust. 2 i 3 w związku z art. 11¹ ust. 8 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

2.1.17. Niepobieranie odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu – str. 109, 110 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

2.1.18. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tego tytułu w wysokości 8.675,84 zł. – str. 110 - 117 protokołu.

Podjąć – 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.) – konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń w związku z postanowieniem art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, okres przedawnienia określony został w przepisach art. 118 ustawy Kodeks cywilny.

2.1.19. Dokonywanie zmiany wysokości czynszu za najem i dzierżawę nieruchomości gminnych bez zachowania formy pisemnej – str. 112 protokołu.

Zmiany wysokości czynszu dokonywać z zachowaniem formy pisemnej mając na uwadze przepisy art. 77 § 2 ustawy Kodeks cywilny oraz postanowienia zawartych umów stosownie do których cyt. „Zmiany wysokości czynszu dokonuje się w formie aneksu do niniejszej umowy”.

2.1.20. Doręczanie faktur bez potwierdzenia ich odbioru, co przy ustaleniu terminu płatności liczonego od daty doręczenia faktury uniemożliwia kontrolę terminowości wpłat – str. 112 - 113 protokołu.

W związku z ustaleniem, w umowach najmu, terminu płatności należności obliczanego od daty dostarczenia faktury – doręczać je w sposób umożliwiający ustalenie terminu doręczenia, w celu zapewnienia kontroli terminowości wpłat oraz prawidłowego naliczania odsetek za zwłokę, mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69

ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.)

2.2. W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych:

2.2.1. Powołanie na stanowisko zastępcy wójta osoby niespełniającej wymagań kwalifikacyjnych (nieposiadającej wyższego wykształcenia) – str. 119 protokołu.

Przy zatrudnianiu pracowników przestrzegać przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.), określających minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach. Zgodnie z wymogami wskazanymi w pkt. 4 Tabeli Nr III „Stanowiska w urzędach gmin, miast (miast na prawach powiatu), w starostwach powiatowych, w urzędach marszałkowskich, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie powołania”, zawartej w załączniku Nr 3 do cytowanego rozporządzenia – pracownik powołany na stanowisko zastępcy wójta winien posiadać wykształcenie wyższe.

Podjąć działania mające na celu uregulowanie tej sprawy zgodnie z obowiązującymi przepisami, mając na uwadze, że pracownikiem samorządowym może być osoba posiadająca kwalifikacje zawodowe wymagane do wykonywania pracy na określonym stanowisku, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

2.2.2. Wypłacenie pracownikowi Urzędu Gminy wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy w związku z pełnieniem funkcji radnego powiatu (nieobecność usprawiedliwiona). Nieodnotowywanie nieobecności pracowników w pracy w ewidencji czasu pracy – str. 119 - 121, 123 - 124 protokołu.

Za czas zwolnienia od pracy wynikającego z wykonywania mandatu radnego nie wypłacać pracownikom wynagrodzenia, mając na uwadze przepisy § 16 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz. U. Nr 60, poz. 281 z późn. zm.). Wykonywanie funkcji radnego uprawnia do zwolnienia od pracy u pracodawcy, ale bez zachowania prawa do wynagrodzenia za ten czas.

Ewidencję czasu pracy pracowników Urzędu Gminy prowadzić rzetelnie, obejmując nią m. in. pracę w godzinach nadliczbowych, zwolnienia od pracy oraz inne

usprawiedliwione i nieusprawiedliwione nieobecności w pracy, w celu umożliwienia prawidłowego ustalenia wynagrodzeń i innych świadczeń związanych z pracą, zgodnie z przepisami art. 149 § 1 ustawy Kodeks pracy w związku z przepisami § 8 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.).

Obliczyć wynagrodzenie nienależnie pobrane przez pracownika Urzędu Gminy za czas nieobecności w pracy, oraz wystąpić o jego dobrowolny zwrot; w przypadku odmowy rozważyć wyegzekwowanie tej kwoty od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe naliczenie i wypłatę, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

2.2.3. Wypłacenie diet oraz dokonanie zwrotu kosztów podróży służbowych pracownika odbytych w tym samym czasie, w którym pracownik ten brał udział w pracach organów powiatu parczewskiego, w związku z pełnieniem funkcji radnego powiatu (z wyjaśnień złożonych przez pracownika wynika, że każdorazowo przedstawiał wójtowi gminy zawiadomienie o sesji Rady Powiatu) – str. 121-123 protokołu.

Koszty podróży służbowych pracowników rozliczać zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.). W tym celu – od pracowników przedkładających rozliczenia kosztów podróży służbowych – egzekwować obowiązek wskazywania faktycznych godzin rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej odbytej wyłącznie między miejscowościami rozpoczęcia i zakończenia podróży, określonymi przez pracodawcę, co pozwoli prawidłowo obliczyć przysługujące pracownikowi należności z tytułu diet oraz zwrot kosztów podróży, w związku z przepisami § 2, § 3 i § 4 ust. 2 tego rozporządzenia oraz przepisami art. 68 ustawy o finansach publicznych.

2.2.4. Przyznanie i wypłacenie pracownikom nagród jubileuszowych przed nabyciem prawa do tych nagród – str. 125 protokołu.

Nagrody jubileuszowe przyznawać i wypłacać nie wcześniej niż po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

2.2.5. Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie wójtowi gminy ekwiwalentu za niewykorzystany w latach 2006 – 2010 urlop wypoczynkowy, w wyniku przyjęcia do jego obliczenia

nieprawidłowo ustalonej ilości dni niewykorzystanego urlopu oraz nieprawidłowego współczynnika i wynagrodzenia, co skutkowało zawyżeniem ekwiwalentu o kwotę około 4.400 zł – str. 126 - 127 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać – za poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego urlopu, wynikającą z prawidłowo prowadzonej ewidencji czasu pracy, stosownie do przepisów art. 171 § 1 w związku z art. 149 § 1 ustawy Kodeks pracy. W tym celu rzetelnie prowadzić ewidencję potwierdzenia przez pracowników przybycia i obecności w pracy w związku z przepisami art. 104¹ § 1 pkt 9 ustawy Kodeks pracy oraz art. 68 ustawy o finansach publicznych.

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać przy ustalaniu ekwiwalentu w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu, stosownie do przepisów § 15 cytowanego rozporządzenia. Nabycie prawa do ekwiwalentu związane jest z rozwiązaniem lub wygaśnięciem stosunku pracy (art. 171 § 1 Kodeksu pracy).

Przeliczyć wysokość ekwiwalentu za niewykorzystany w latach 2006 – 2010 urlop wypoczynkowy, przysługującego wójtowi gminy w związku z ustaniem stosunku pracy w grudniu 2010 r. i dokonać dobrowolnego zwrotu nadpłaconego ekwiwalentu. Przestrzegać przepisów Kodeksu pracy dotyczących terminów wykorzystywania urlopów wypoczynkowych. Zasadą wynikającą z tych przepisów jest wykorzystywanie urlopu w naturze, w roku w którym pracownik nabywa do niego prawa, wypłata ekwiwalentu jest wyjątkiem. Powyższa zasada dotyczy także wójta gminy.

2.2.6. Przypadek przyjęcia do obliczenia dodatku mieszkaniowego dochodów z tytułu świadczeń uzyskanych z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych pomniejszonych o zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych i składkę na ubezpieczenie zdrowotne. Przypadki nieterminowego wypłacania dodatków mieszkaniowych – str. 130-131 protokołu.

Do ustalenia wysokości dochodów gospodarstwa domowego, niezbędnych do obliczenia dodatku mieszkaniowego przyjmować, stosownie do przepisów art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 z późn. zm.) – wszelkie przychody po odliczeniu kosztów ich uzyskania oraz po odliczeniu składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie

chorobowe, określonych w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych, chyba że zostały już zaliczone do kosztów uzyskania przychodu.

Dotatki mieszkaniowe wypłacać w terminie do dnia 10 każdego miesiąca z góry, stosownie do przepisów art. 8 ust. 1 tej ustawy.

2.2.7. Dopuszczenie do otwartego konkursu ofert na realizację w 2010 r. zadań gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz rozpatrzenie ofert niekompletnych, do których nie załączono wszystkich wymaganych dokumentów oraz w których nie wskazano wszystkich informacji wymaganych treścią i opisem rubryk wzoru oferty, wbrew zastrzeżeniom zawartym w ogłoszeniu konkursu – str. 133-134 protokołu.

Dotacji udzielać ubiegającym się podmiotom w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie wymagane informacje i dokumenty określone w przepisach art. 14 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.) oraz w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, a także załączniki wskazane we wzorze formularza oferty – załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

Dokonując oceny złożonych ofert przestrzegać zasad i warunków konkursu określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, w związku z przepisami art. 5 ust. 3 i art. 13 ust. 2 pkt 6 cytowanej ustawy.

2.2.8. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2010 r., w tym:

- a) w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”:*
- 29.10.2010 r. - o kwotę 530,95 zł,*
 - 18.11.2010 r. - o kwotę 10.640,30 zł (przekroczenie wzrosło do 11.171,25zł),*
 - 15.12.2010 r. - o kwotę 12.642,58 zł,*
- b) w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, w rozdziale 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”, w § 6059 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” - 5.10.2010 r. – o kwotę 407.338,34 zł – str. 139-141 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.

2.2.9. Nieprawidłowości dotyczące ogłoszeń o zamówieniach publicznych, udzielanych w trybie przetargu nieograniczonego, na:

a) budowę drogi gminnej nr 003835L Kodeniec – Chałupne,

b) budowę parkingów i oświetlenia w miejscowości Kodeniec,

polegające na:

- nieokreśleniu – w ogłoszeniach zamieszczonych we wszystkich publikatorach – wielkości lub zakresu zamówień,*
- niewskazaniu – w ogłoszeniu o zamówieniu na budowę drogi gminnej nr 003835L Kodeniec – Chałupne, zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych – warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz informacji na temat wadium i o zamiarze zawarcia umowy ramowej, mimo zawarcia tych informacji w ogłoszeniu zamieszczonym na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i na stronie internetowej,*
- niewskazaniu – w ogłoszeniach zamieszczonych na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy – informacji o oświadczeniach lub dokumentach wymaganych od wykonawców:*
 - * na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz niepodlegania wykluczeniu z postępowania,*
 - * mających siedzibę lub miejsce zamieszkiwania poza terytorium Polski, mimo ich wskazania w ogłoszeniach zamieszczonych w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 145 – 146, 149 – 150 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego – bez względu na miejsce jego zamieszczenia – ujmować wszystkie informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z późn zm.) oraz – w przypadku gdy zamawiający żąda od wykonawców dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu – we wszystkich ogłoszeniach zamieszczać także wykaz tych dokumentów, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 tej ustawy.

Nie dopuszczać do sytuacji, w której ogłoszenie o zamówieniu zamieszczane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej zawiera inne informacje niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 6 pkt 2 cytowanej ustawy. Niezgodność treści ogłoszeń zamieszczanych w różnych miejscach może naruszać zasadę prowadzenia postępowania

w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, określoną w przepisach art. 7 ust. 1 tej ustawy.

2.2.10. Nieopisanie warunku udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia na budowę drogi gminnej nr 003835L Kodeniec-Chałupne – w zakresie dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym – oraz sposobu oceny jego spełniania, mimo żądania od wykonawców na potwierdzenie spełniania tego warunku (wyłącznie w ogłoszeniu o zamówieniu) wykazu niezbędnych narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych – str. 146 protokołu.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający – w przypadku postępowań, których wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu jedynie w sytuacji, gdy dokona opisu sposobu oceny ich spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), w związku z przepisami art. 22 ust. 3 powołanej ustawy.

Żądając od wykonawców wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych, dostępnych wykonawcy usług w celu realizacji zamówienia, wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi zasobami – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia – wskazywać ilość wymaganego sprzętu, który zamawiający uzna za spełnienie przez wykonawcę warunku dysponowania potencjałem technicznym.

3. W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

3.1. Niezamieszczenie – w ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości komunalnych – informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz oznaczenia, powierzchni i przeznaczenia nieruchomości, jej ceny wywoławczej i wadium (w przypadku 6 nieruchomości) – str. 157-158 protokołu.

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości zamieszczać wszystkie informacje wskazane 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.).

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 Dębowa Kłoda