

Lublin, 6 lutego 2013 r.

RIO – II – 600/47/2012

Pan Jerzy Kędra
Wójt Gminy Krzywda
ul. Żelechowska 24B
21 - 470 Krzywda

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 1 października do 10 grudnia 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Krzywda. Protokół kontroli podpisano 21 grudnia 2012 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Przypadki niezamieszczania na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy (listach wypłaty nagród pracownikom i listach wypłaty diet radnym) daty jej odbioru –

str. 15 protokołu.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę jej odbioru, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- 1.2. *Niezamieszczanie na dowodach źródłowych podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych – str. 17 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać podpis osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

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

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (ogółem o 587.319,29 zł), w związku z nieuwzględnieniem w ich wyliczeniu powierzchni niektórych nieruchomości, w tym zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy (zaniżono dane o 592.094 zł) oraz wyliczeniem tych skutków dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej z zastosowaniem nieprawidłowej górnej stawki (zawyżono dane o 4.774,71 zł),*
- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (ogółem o 5.489,08 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczania nieprawidłowej powierzchni gruntów i budynków zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy – str. 21 - 23 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków i udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103).

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 tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy) oraz przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

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

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2011 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Wykazanie - w deklaracji na podatek od nieruchomości złożonej przez jednostkę Ochotniczej Straży Pożarnej – nieprawidłowej (zaniżonej o 318,47 m²) powierzchni użytkowej budynku, będącego w jej posiadaniu – str. 31, 32 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 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).

W razie wątpliwości, co do rzetelności złożonych deklaracji (np. w przypadku wykazania przez podatnika innej powierzchni budynku niż wynikająca z aktu notarialnego) – wzywać podatnika 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.

Wystąpić do podatnika, wskazanego w protokole kontroli, o przedłożenie korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, celem rzetelnego wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP m. in. skutków udzielonego zwolnienia w podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy.

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

- dokonywanie zapisów bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu,
- ewidencjonowanie wpłat podatków dokonywanych u inkasenta pod inną niż data faktycznej wpłaty,
- ewidencjonowanie wpłat podatków wyegzekwowanych przez komornika sądowego od podatnika w kwocie innej niż faktycznie wyegzekwowana i na poczet innych należności niż wskazane na dowodzie – str. 33 - 35, 37 - 40 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

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

Zapisów w ewidencji księgowej dokonywać zgodnie z treścią dowodu księgowego, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z podatnikiem wskazanym w protokole kontroli.

2.1.3. Pobranie od podatnika odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, których wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej - str. 35, 36 protokołu.

Przestrzegać przepisów art. 53 § 1 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi odsetki za zwłokę nalicza się od zaległości podatkowych pamiętając, że w myśl przepisów art. 54 § 1 pkt 5 tej ustawy odsetek nie nalicza się, jeżeli ich wysokość nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską Spółkę Akcyjną” za polecenie przesyłki listowej.

2.1.4. Przypadki niewystawiania tytułów wykonawczych osobom fizycznym posiadającym zaległości podatkowe z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego i w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie ogółem 194,50 zł) – str. 36, 37, 40 - 43 protokołu.

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

z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) w związku z art. 15 § 1 cytowanej ustawy.

Ponadto wyjaśnić czy zaległości podatkowe z lat 2003 – 2007 podatnika, ujętego pod poz. 1 załącznika Nr III/6 do protokołu kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej, w myśl których zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku, przy czym bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony, a po jego przerwaniu biegnie on na nowo od dnia następującego po dniu, w którym zastosowano środek egzekucyjny.

Przedawnione zobowiązania podatkowe odpisać z ewidencji księgowej, w związku z przepisami art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.5. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wpływów za energię ciepłą, otrzymywanych od najemców lokali użytkowych – str. 47 protokołu.

Wpływy z tytułu opłat za energię ciepłą klasyfikować do § 0830 „Wpływy z usług”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

2.1.6. Niezamieszczanie daty wpływu na wnioskach o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Niepotwierdzenie doręczenia jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych bez potwierdzenia ich doręczenia – str. 49, 51 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).

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych doręczać za potwierdzeniem ich odbioru własnoręcznym podpisem osoby uprawnionej, ze wskazaniem daty otrzymania, stosownie do przepisów art. 46 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych

2.2.1. Wydanie przez zastępcę wójta gminy pozwolenia na wycinkę drzew i krzewów z terenu nieruchomości będącej własnością gminy Krzywda (oddanej w trwały zarząd jednostce organizacyjnej gminy) – str. 61 - 62 protokołu.

Usunięcia drzew i krzewów z terenu nieruchomości stanowiących własność gminy (bez względu na formę władania nieruchomością) dokonywać po uzyskaniu zezwolenia na ich usunięcie wydanego przez starostę, zgodnie z przepisami art. 90 w związku z art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2009 r. Nr 151, poz. 1220 z późn. zm.).

2.2.2. Żądanie od wykonawców, na potwierdzenie warunku dysponowania potencjałem technicznym w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Odsnieżanie dróg gminnych na terenie Gminy Krzywda”, kopii dowodu rejestracyjnego wraz z dowodem ubezpieczenia sprzętu do odsnieżania dróg oraz karty pojazdu (w przypadku koparek) – str. 81, 82 protokołu.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze, że wymóg, aby usługi były wykonywane przy użyciu pojazdów zarejestrowanych, sprawnych technicznie i ubezpieczonych, może być ujęty w specyfikacji w ramach istotnych postanowień przyszłej umowy o zamówienie publiczne (art. 36 ust. 1 pkt. 16 ustawy), natomiast nie można żądać – jako dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu – dowodów rejestracyjnych, dokumentów potwierdzających wykonanie badań technicznych oraz polis OC samochodów, którymi dysponuje wykonawca, bowiem możliwości takich nie przewidują przepisy 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).

3. W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

3.1. Nieprawidłowości dotyczące ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości, polegające na:

- *niesporządzeniu protokołu z przetargu zakończonego wynikiem negatywnym,*
- *niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów,*
- *niezamieszczeniu w ogłoszeniu o drugim przetargu informacji o terminie przeprowadzenia pierwszego przetargu,*
- *niezawiadomienie na piśmie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 92-93 protokołu.*

Z przeprowadzonego przetargu na zbycie nieruchomości, również zakończonego wynikiem negatywnym, sporządzać protokół, w którym zamieszczać informacje wskazane w przepisach § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

Podawać do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie urzędu na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu, zawierającą dane określone w przepisach § 12 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

W ogłoszeniu o kolejnym przetargu na zbycie nieruchomości, podawać terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 z późn. zm.).

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy ust. 2 tego artykułu, zgodnie z którymi jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

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 Krzywda