

Lublin, 23 października 2013 r.

RIO – II – 600/36/2013

**Pan Edward Hacia**  
Wójt Gminy Potok Górny  
23-423 Potok Górny 116

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 27 czerwca do 20 sierpnia 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Potok Górny. Protokół kontroli podpisano 20 września 2013 r.

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

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

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

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

*1.1. Niewskazanie, w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji – str. 4 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez wskazanie aktualnej wersji oprogramowania wykorzystywanego w jednostce i daty

rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- 1.2. *Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nie ujętych w wykazie kont księgi głównej budżetu i urzędu gminy – str. 4 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 go o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont, stosownie do przepisów § 15 ust. 1 pkt 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. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

- 1.3. *Nieprawidłowe sporządzanie w 2012 r. zestawień obrotów i sald kont księgi głównej, w wyniku niewykazywania w nich obrotów za okres sprawozdawczy oraz sumy obrotów za okres sprawozdawczy – str. 5 protokołu.*

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, sporządzać zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zawierające wszystkie dane wskazane w przepisach art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Nieprzewodzenie ewidencji analitycznej do konta 902 „Wydatki budżetu” według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 6 protokołu.*

Ewidencję analityczną do konta 902 „Wydatki budżetu” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.5. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w sposób nietrwały (ołówkiem) – str. 7 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. *Przypadki niezamieszczenia daty wpływu na dokumentach wpływających do Urzędu Gminy – str. 8, 9, 42 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).

- 1.7. *Niewykazanie w sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, sporządzonym na 31 grudnia 2012 r. należności (w kwocie ogółem 554,82 zł)– str. 12 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych jednostki oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

- 1.8. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2012 r., przez:*

- *zaniżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 1.122,14 zł), w wyniku nieuwzględnienia przy ich wyliczaniu powierzchni gruntów objętych ulgami inwestycyjnymi,*
- *wyliczenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości dla budynku związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej za nieprawidłowy okres (za 12 miesięcy 2012 r. zamiast za miesiąc),*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 802,07 zł), w wyniku zastosowania nieprawidłowej górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów dla dwóch pojazdów,*
- *wykazanie kwoty (60 zł) w kolumnie „skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy ...”, w wierszu „podatek rolny” dotyczącej skutków decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku leśnym.*

*Wykazanie w tym sprawozdaniu skutków wynikających z decyzji w sprawie umorzenia*

*zaległości w podatku rolnym (w kwocie 70 zł), wydanej i przypisanej pod datą 31 grudnia 2012 r., mimo jej doręczenia w styczniu 2013 r. – str. 12 - 14 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 11 w związku z § 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” – przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w związku z przepisami 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 decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazywać w odpowiednich wierszach rzeczywiste kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, zgodne z rejestrem przypisów i odpisów, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. „a” w związku z przepisami § 7 ust. 3 powołanej „Instrukcji...”.

Odpisu podatku na koncie podatnika dokonywać pod datą skutecznego doręczenia stronie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, mając na uwadze przepisy art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) w związku z § 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).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2012 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli

przeprowadzonej przez RIO.

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

### **2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Nieprzeprowadzenie postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie następców prawnych nieżyjących podatników i w konsekwencji nieopodatkowanie niektórych gruntów podatkiem rolnym i leśnym – str. 21, 22 protokołu.*

Podjąć działania mające na celu ustalenie następców prawnych nieżyjących podatników, wskazanych w protokole kontroli oraz doręczenie decyzji wymiarowych stronie postępowania.

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku rolnego i leśnego, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) oraz art 2 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013, poz. 465).

*2.1.2. Opodatkowanie osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną bądź z zastosowaniem nieprawidłowej stawki w podatku rolnym (przypadki) – str. 22 - 26 protokołu.*

W celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, 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.

Użytki rolne o łącznej powierzchni do 1 ha (jako niestanowiące gospodarstwa rolnego), będące własnością lub znajdujące się w posiadaniu osoby fizycznej, opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta od 1 ha gruntów, zaś grunty stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, mając na uwadze przepisy art. 1, art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

*2.1.3. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- niewezwanie podatnika do korekty deklaracji na podatek leśny, w której wykazano grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane) jako „Ls” (las),

- opodatkowanie gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „W” (rowy), podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”,
- opodatkowanie podatkiem leśnym innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej,
- opodatkowanie lokalu, będącego w posiadaniu zakładu budżetowego i zajętego na prowadzenie biura, z zastosowaniem stawki dla „budyneków pozostałych”,
- niewyjaśnienie przyczyn opodatkowania – w deklaracji na podatek od nieruchomości, złożonej przez gminną instytucję kultury – gruntów i budynków według stawek dla gruntów i budynków „związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej”,
- opodatkowanie podatkiem od środków transportowych dwóch naczep z zastosowaniem nieprawidłowej stawki,
- nieopodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdu za okres styczeń – luty 2013 r., wycofanego czasowo z ruchu w lutym 2013 r. – str. 13, 14, 26 - 30, 36, 37 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 tej ustawy.

Czynności sprawdzające przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, stosownie do przepisów art. 122 i art. 126 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 280 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, przy czym grunty oznaczone symbolem „Bi” opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, a grunty oznaczone symbolem „W” opodatkowywać podatkiem rolnym, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 1 ustawy o podatku rolnym, mając na uwadze przepisy § 68 ust. 1 pkt 7 oraz ust. 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454).

Budynki lub ich części (inne niż mieszkalne), będące w posiadaniu podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą (np. zakładu budżetowego), opodatkowywać

podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, chyba że nieruchomość ta (lub jej część) nie jest i nie może być wykorzystywana do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. „b” ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Pojazdy opodatkowywać podatkiem od środków transportowych z zastosowaniem stawki właściwej dla danego rodzaju pojazdu, mając przy tym na uwadze, że w przypadku naczep, stanowiących zespoły pojazdów, podstawą ich opodatkowania jest dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 5 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku wątpliwości co do parametrów technicznych pojazdu, korzystać z uprawnienia do przeprowadzenia oględzin, na podstawie art. 198 § 1 Ordynacji podatkowej, a jeżeli w sprawie wymagane są wiadomości specjalne – z uprawnienia do powołania biegłego w celu wydania opinii, zgodnie z art. 197 § 1 tej ustawy.

Datę wygaśnięcia obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać zgodnie z przepisami art. 9 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wyjaśnić zasadność opodatkowania nieruchomości, będących w posiadaniu instytucji kultury, stawką dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

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

*2.1.4. Wykazywanie, co najmniej od 2012 r., w deklaracjach na podatek leśny i na podatek od nieruchomości, złożonych przez Urząd Gminy, innej powierzchni lasów i nieużytków, ustawowo zwolnionych z tych podatków, niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej.*

*Nieopodatkowanie w latach 2012 – 2013 gruntów komunalnych oznaczonych symbolem „dr” (niebędących gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych), przez co należny podatek od nieruchomości zaniżono w tym okresie o 1.240.370,26 zł, a w konsekwencji niewykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 r. danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek w tym podatku (w kwocie 28.845,82 zł).*

*Opodatkowanie w 2013 r. gruntów (o pow. 250 m<sup>2</sup>) i budynku (o pow. 8 m<sup>2</sup>) z zastosowaniem nieprawidłowej stawki w podatku od nieruchomości oraz bezpodstawne opodatkowanie tym podatkiem budowli niezwiązanej z prowadzeniem*

*działalności gospodarczej – str. 28, 29 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości i na podatek leśny wykazywać powierzchnię gruntów komunalnych, zgodną z powierzchnią wynikającą z ewidencji geodezyjnej, w związku z art. 21 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, przy czym w podstawie opodatkowania ujętej w deklaracji na podatek od nieruchomości, uwzględniać powierzchnię gruntów komunalnych oznaczonych – w ewidencji geodezyjnej – symbolem „dr” (drogi), niebędących gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 pkt 4 i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, co pozwoli na rzetelne wykazanie danych w sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” w zakresie kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Grunty i budynki (inne niż mieszkalne), stanowiące własność gminy, które nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych” i „budynków pozostałych”, w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. „c” i pkt 2 lit. „e” ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać tylko te budowle, które są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Skorygować deklaracje na podatek od nieruchomości i podatek leśny, w związku z art. 6 ust. 9 pkt 2 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 6 ust. 5 pkt 2 ustawy o podatku leśnym.

Kwotę niewłaściwie wykazanych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wykazać w prawidłowo sporządzonym sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r. (tj. w roku, w którym złożono korekty deklaracji na podatek od nieruchomości).

Do sprawozdania Rb-PDP za 2013 r. załączyć szczegółową informację o kwotach w nim ujętych, z podaniem wielkości skutków, będących wynikiem korekty deklaracji za 2012 r., w związku z ustaleniami kontroli przeprowadzonej przez RIO.

#### *2.1.5. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej podatków (przypadki), w tym:*

- *dokonanie przypisu podatku, mimo niedoręczenia decyzji wymiarowych,*
- *dokonanie odpisu podatku od środków transportowych na podstawie faktury (w związku ze sprzedażą pojazdu) bądź decyzji Starostwa Powiatowego w Biłgoraju o wyrejestrowaniu pojazdu,*
- *dokonanie przypisu podatku od środków transportowych w kwocie innej niż wynikająca z deklaracji, mimo niewzwania podatnika do złożenia jej korekty bądź*



*mimo nieskorygowania deklaracji przez pracownika Urzędu - str. 31, 32, 37 protokołu.*

Przypisu i odpisu podatku na koncie podatnika dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji i złożonej deklaracji w kwocie z niej wynikającej, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i 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, art. 21 § 3 i art. 212 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami – korygować deklarację, dokonując stosownych poprawek, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty nie przekroczy kwoty 1.000 zł, zgodnie z przepisami art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej. Podatnikowi doręczać uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o – związanej z korektą deklaracji – zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, w myśl przepisów art. 274 § 2 Ordynacji podatkowej i na jej podstawie dokonywać stosownych zapisów w ewidencji księgowej, w związku z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

#### *2.1.6. Przypadki niesystematycznego wystawienia tytułów wykonawczych bądź ich niewystawienia - str. 31, 32, 38, 39 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 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.

#### *2.1.7. Wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków niezawierających wszystkich danych (przypadki) oraz na podstawie wniosku, do którego nie dołączono wymaganego dokumentu – str. 42-43 protokołu.*

Oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, składane przez przedsiębiorców, na podstawie przepisów art. 11<sup>1</sup> ust. 4 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 2013 r., poz. 267).

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po złożeniu wniosków, zawierających wszystkie dane, określone w przepisach art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.), do których dołączono dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 tej ustawy.

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

*2.2.1. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2012 r. - w dz. 754 rozdz. 75412 § 4210, w okresie od 7 grudnia do 27 grudnia 2012 r. o łączną kwotę 7.144,86 zł – str. 50 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.). Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 cytowanej ustawy oraz upoważnień otrzymanych od Rady Gminy, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

## **3. W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:**

*3.1. Podanie do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości gminnej przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu tej nieruchomości – str. 71 protokołu.*

Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości komunalnych podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie

z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

- 3.2. *Niesporządzenie informacji o wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości gminnej – str. 72 protokołu.*

Informację o wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości gminnej sporządzać i podawać do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie urzędu na okres 7 dni, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

- 3.3. *Niezamieszczenie, w zawiadomieniu o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży, informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy – str. 72 protokołu.*

W przesyłanym nabywcy nieruchomości zawiadomieniu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, zamieszczać informację o prawie do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, zgodnie z przepisami art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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

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

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Potok Górny