

Lublin, 25 stycznia 2022 r.

RIO – II – 600/58/2021

Pan Leszek Proskura
Wójt Gminy Siennica Różana
22 - 304 Siennica Różana 265A

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 18 listopada do 23 grudnia 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Siennica Różana. Protokół kontroli podpisano 31 grudnia 2021 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, co do których udzielono stosownego 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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

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

1. W zakresie ogólnoorganizacyjnym:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Nieterminowy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 9–10 protokołu.

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenia należytego wykonania umów zwracać w terminach określonych przepisami art. 453 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

2.2. Przypadki niezamieszczania na dowodach źródłowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy daty tej operacji – str. 13 protokołu.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

2.3. Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb–N za 2020 r. – zaniżonej kwoty depozytów (o 743 zł) – str. 17-18 protokołu.

Jednostkowe sprawozdanie Rb–N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 8 do tego rozporządzenia.

2.4. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2020 r. – zawyżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych, w wyniku błędu rachunkowego oraz niewyliczenia ich dla jednego pojazdu – str. 020 protokołu.

W sprawozdaniu Rb–PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, dotyczące deklaracji lub korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe, wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników korekty deklaracji, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 11 w związku z § 7 ust. 4 powołanej „Instrukcji ...”.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb–PDP za 2020 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO, mając na uwadze przepisy § 23 ust. 1 tego rozporządzenia.

3. W zakresie wykonania budżetu:

3.1. Przypadki nieopodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych – str 26 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Krasnymstawie wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68).

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

- *niezamieszczeniu – w uzasadnieniu faktycznym decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – przyczyn takiego rozstrzygnięcia,*
- *wskazaniu w podstawie prawnej decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości – przedsiębiorcy prowadzącemu działalność gospodarczą – niekompletnej podstawy prawnej jej wydania – str: 27-28 protokołu.*

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, mając na uwadze, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), winno odnosić się do całości zgłoszonego żądania, przy czym jeśli organ podatkowy uwzględni żądanie strony tylko w części, wydając decyzję w sprawie udzielenia ulgi, w jej rozstrzygnięciu powinien wskazać, w jakiej części udziela ulgi, a w jakiej odmawia jej udzielenia w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej.

W podstawie prawnej decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości w podatku od nieruchomości, stanowiącej pomoc de minimis, wskazywać – obok przepisów art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej – przepisy art. 67b § 1 pkt 2 tej ustawy oraz rozporządzenie Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013 r. z późn. zm.) w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

3.3. Dokonanie odpisów podatku pod inną datą niż data doręczenia decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – str. 28 protokołu.

Odpisu podatku dokonywać na podstawie wydanej decyzji pod datą skutecznego jej doręczenia stronie, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 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), mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej.

Ponadto, w przypadku ogłoszenia upadłości wobec podatnika posiadającego zaległości podatkowe, zgłaszać je syndykowi w terminie określonym w postanowieniu o ogłoszeniu upadłości, na zasadach określonych w przepisach art. 236 i nast. ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1228 z późn. zm.) – str. 30 protokołu.

3.4. Wskazywanie – w fakturach wystawianych najemcom lokali gminnych – innych terminów płatności niż wynikające z zawartych umów – str. 31 protokołu.

W wystawianych najemcom fakturach wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

3.5. Nieprawidłowości w zakresie wynagrodzeń pracowników, polegające na:

- *ustaleniu pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego w wysokości przekraczającej maksymalny poziom przewidziany dla zajmowanego przez niego stanowiska w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania,*
- *przyznaniu pracownikowi dodatku specjalnego w kwocie wyższej niż określona w regulaminie wynagradzania – str. 38–40 protokołu.*

Wynagrodzenie zasadnicze i dodatek specjalny pracowników ustalać w wysokości nie wyższej niż maksymalne, określone w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.).

Rozważyć wystąpienie do pracowników o zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

3.6. Nieprawidłowe ustalenie okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej, skutkujące nieterminowym jej przyznaniem i wypłaceniem – str. 41 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.).

3.7. *Przyjęcie do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej innej ilości oleju napędowego niż wynikający z przedłożonych faktur, co skutkowało zawyżeniem kwoty zwrotu (o 1.166,80 zł) – str. 57, 58 protokołu.*

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej obliczać na podstawie ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z dołączonych do wniosku faktur VAT, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188 z późn. zm.).

Zwrócić na rachunek wojewody kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, mając na uwadze przepisy art. 169 ust. 1 pkt 2, ust. 2 i 4 ustawy o finansach publicznych.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. *Nieterminowe zawiadamianie na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o terminie i miejscu zawarcia umów sprzedaży – str. 63 protokołu.*

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, zgodnie z przepisami art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 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 Siennica Różana