

Lublin, 19 maja 2022 r.

RIO.II.600.11.2022

**Pani Dorota Szczęsna**  
Wójt Gminy Spiczyn  
Spiczyn 10C  
21 – 077 Spiczyn

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 16 lutego do 1 kwietnia 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Spiczyn. Protokół kontroli podpisano 11 kwietnia 2022 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości 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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

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

**1. W zakresie ogólnego-organizacyjnym:**

*1.1. Niezatrudnienie sekretarza gminy – str. 1-2 protokołu.*

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza gminy, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

## **2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

### **2.1. Urzędu Gminy i budżetu:**

#### *2.1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*

- niewskazaniu stawki umorzeniowej wartości niematerialnych i prawnych,
- określeniu nieprawidłowych zasad ewidencji zaległości podatkowych zabezpieczonych hipoteką przymusową,
- nieopisaniu działania funkcji programu komputerowego, służącej do sporządzenia sprawozdania Rb-PDP - str. 7 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie stawki umorzeniowej dla wartości niematerialnych i prawnych,
- wyeliminowanie zapisów o ujmowaniu zaległości podatkowych zabezpieczonych hipoteką przymusową na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, mając na uwadze zasady funkcjonowania tego konta, określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.” i przepisów § 18 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),
- opisanie działania funkcji służącej do sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit. a i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm).

#### *2.1.2. Przypadki niezachowania systematyki zapisów – str.10, 18-19 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym ujmować w księgach rachunkowych Urzędu:

- a) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów
  - naliczenie przez bank odsetek:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;

b) sporne rozrachunki z kontrahentami na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

*2.1.3. Ujęcie wpłat podatków – w ewidencji szczegółowej o konta 221/JW „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – pod inną niż faktyczna datą – str. 12-13 protokołu.*

Zapisów na szczegółowych kontach podatników dokonywać ze wskazaniem faktycznej daty dokonania operacji gospodarczej, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy sut. 2 tj. daty wniesienia wpłaty u inkasenta, stosownie do przepisów art. 60 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

*2.1.4. Dokonywanie zapisów - w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej i za zajęcie pasa drogowego) – bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego – str. 14 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.

*2.1.5. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - w zakresie opłaty za zajęcie pasa drogowego – przy użyciu programu komputerowego niespełniającego wymogów ustawowych, w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami – str. 14-15, 67-68 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać w sposób umożliwiający ustalenie przebiegu rozliczeń z poszczególnymi kontrahentami, stanu należności i zobowiązań, zgodnie z przepisami

art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania kont Zespołu 2, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Zweryfikować stan rozrachunków z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego.

*2.1.6. Ujęcie - w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” - działek gruntów bez określenia ich wartości – str. 20-21 protokołu.*

Środki trwałe stanowiące własność gminy (w tym grunty) ujmować w księgach rachunkowych ilościowo i wartościowo, według ich wartości początkowej, ustalonej zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 8 ustawy o rachunkowości, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

W przypadku otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, jeżeli z dokumentu nie wynika ich wartość, dokonywać ich wyceny, w związku z przepisami art. 28 ust. 2 powołanej ustawy.

*2.1.7. Niezweryfikowanie sprawozdania Rb-27S za 2020 r. GOPS w Spiczynie, w którym wykazano zrealizowane dochody i należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego – w części należącej budżetowi gminy – str. 24 protokołu.*

Sprawdzać merytoryczną prawidłowość przekazanych przez jednostki organizacyjne sprawozdań budżetowych, w związku z przepisami § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).

Poinformować Kierownika GOPS w Spiczynie o zasadzie wykazywania danych dotyczących dochodów budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do cytowanego rozporządzenia.

Dane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wykazywać w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy (jako jednostki budżetowej i organu) w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ

„Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 i 5 cytowanej „Instrukcji”.

*2.1.8. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2020 r., polegające na:*

- wykazaniu - w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – dochodów otrzymanych i wykonanych niezgodnie z ewidencją księgową (w dz. 756 rozdz. 75616 § 0310 i § 0320 (odpowiednio zawyżonych i zaniżonych o 4.455,54 zł oraz § 0330 i 0360 (odpowiednio zawyżonych i zaniżonych o 5.644 zł),
- wykazaniu – w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S – danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych (w zakresie planu w dz. 921 rozdz. 92109 i rozdz. 92120 w § 4210 (odpowiednio zaniżonych i zawyżonych o 318,50 zł),
- niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – należności wymagalnych (w kwocie 119.507,14 zł) – str. 23 -26 protokołu.

Jednostkowe sprawozdanie Rb – 27 S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zbiorcze sprawozdanie Rb – 28 S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” 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.

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. poz. 2396 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

*2.1.9. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2021 r. – zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o kwotę 77.403,13 zł), w podatku rolnym (o kwotę 35,75 zł) i w podatku od środków transportowych (o kwotę 1.022,54 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o kwotę 11.070 zł), w wyniku błędów rachunkowych oraz niewyliczenia ich dla niektórych pojazdów wynikających ze złożonych deklaracji/korekt deklaracji za lata ubiegłe – str. 27-29 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 i 9 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb – 27 S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb – PDP - za 2021 r. 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 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

## **2.2. Szkoły Podstawowej w Spiczynie:**

*2.2.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości Szkoły Podstawowej w Spiczynie – obsługiwanej przez Urząd Gminy – przez dyrektora tej jednostki. Nieprawidłowości w zakresie tej dokumentacji, polegające na:*

- *nieujęciu w wykazie prowadzonych ksiąg wszystkich dzienników częściowych,*
- *niejednoznacznym określeniu zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 011,*
- *niejednoznacznym określeniu stawek umorzenia środków trwałych,*
- *nieprawidłowym określeniu metody inwentaryzacji budynków i budowli – str. 35-36 protokołu.*

Opracować dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości jednostki obsługiwanej, zgodnie z przepisami art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559), w tym :

- sporządzić kompletny wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
  - jednoznaczne określenie wartości początkowej środków trwałych podlegających ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe” oraz ich stawek umorzeniowych,
  - wskazanie metody inwentaryzacji budynków i budowli zgodnej z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a – c ustawy o rachunkowości.

2.2.2. *Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” poza jednostką obsługującą oraz inną techniką niż określona w polityce rachunkowości – str. 36-37 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w siedzibie jednostki obsługującej, w sposób ustalony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości i art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

2.2.3. *Ujęcie rozrachunków z pracownikami z tytułu nagród i dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r. na niewłaściwym koncie – str. 38 protokołu.*

Rozrachunki z pracownikami z tytułu należności za pracę ewidencjonować na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zgodnie zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.2.4. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji składników majątkowych, polegające na:*

- *prowadzeniu ewidencji środków trwałych bez podziału na podgrupy i rodzaje,*
- *niebieżącym ujęciu na koncie 013 przychodu i rozchodu pozostałych środków trwałych, co skutkowało niezgodnością salda tego konta z prowadzoną do niego ewidencją analityczną,*
- *nieprawidłowej klasyfikacji rodzajowej środka trwałego – str. 39-41 protokołu.*

Środki trwałe klasyfikować do właściwej grupy, podgrupy i rodzaju, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 459 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Zapisów na koncie 013 „Środki trwałe” dokonywać na bieżąco, zapewniając zgodność sald i zapisów tego konta i prowadzonych do niego kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 16 ust.1 i art. 20 ust. 1 stawy o rachunkowości.

2.2.5. *Przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych jednostki obsługiwanej – w drodze spisu z natury - na podstawie zarządzenia dyrektora tej jednostki. Nieprawidłowe udokumentowanie tej inwentaryzacji – str. 44 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych jednostek obsługiwanych przeprowadzać na podstawie zarządzenia wójta gminy, w związku z przepisami art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym. Zobowiązywać członków komisji dokonującej spisu z natury do rzetelnego dokumentowania tych czynności, w tym ujmowania na arkuszach spisu poszczególnych spisywanych środków trwałych, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 pkt 1 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

### **3. W zakresie budżetu gminy:**

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

*3.1.1. Niezaliczenie z urzędu na poczet bieżących zobowiązań podatkowych nadpłaty w podatku od nieruchomości, wynikającej z ostatecznej decyzji w sprawie stwierdzenia nadpłaty – str. 49 protokołu.*

Jeśli na podatniku ciążyą bieżące zobowiązania podatkowe, kwotę nadpłaty wraz z oprocentowaniem zaliczać z urzędu na ich poczet, stosownie do przepisów art. 76 § 1 w związku z przepisami art. 76a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 239e i art. 59 § 1 pkt 4 tej ustawy.

*3.1.2. Nieprawidłowe sporządzenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 r., przez niewykazanie lub wykazanie zaniżonej powierzchni lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości, zwolnionych uchwałą Rady Gminy – str. 51, 54 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, w szczególności wykazywać powierzchnię oddanych w najem gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a powołanej ustawy.

*3.1.3. Nieprawidłowe opodatkowanie osób fizycznych, w tym:*

- *niewyegzekwowanie informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych od podatnika będącego posiadaczem lokalu mieszkalnego, stanowiącego odrębną nieruchomość (zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy),*
- *opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym oraz lasu niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków,*



- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innych powierzchni lokali użytkowych niż wynikające z zawartych z gminą umów – str: 52, 53, 55 protokołu.*

Podatników korzystających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej i art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem rolnym oraz leśnym, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 z późn. zm.).

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, pamiętając że obowiązek ten wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 i 4 powołanej ustawy.

#### *3.1.4. Nieprawidłowe opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym gruntów stanowiących współwłasność – str: 52 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333 z późn. zm.) i art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.). Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasność, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego, w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty, stanowiące odrębną własność małżonków oraz grunty, będące w posiadaniu jednego z nich opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), zgodnie z przepisami § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

*3.1.5. Przypadki niewystawienia upomnień podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego – str. 58, 67, 68 protokołu.*

Podjąć 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 2022 r. poz. 479). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 tej ustawy oraz przepisy art. art. 40d ust. 2 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1376 z późn. zm.).

Ponadto:

- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Łęcznej z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: Br-RII, Br-RIIIa, Br-RIIIb, Br-RIVa, Br-RIVb, Lzr-RII, Lzr-RIIIa, Lzr-RIVb, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2021 r., poz. 1390 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo. Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji gruntów i budynków, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w powołanym piśmie – str. 54 protokołu,
- wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 1996 – 1999 podatnika, wskazanego w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej oraz wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 października 2013 r. sygn. SK 40/12, w którym Trybunał orzekł, że art. 70 § 6 Ordynacji podatkowej, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 1998 r. do 31 grudnia 2002 r., jest niezgodny z art. 64 ust. 2 Konstytucji – str. 58 protokołu.

*3.1.6. Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy – str. 60 protokołu.*

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za opóźnienie w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

*3.1.7. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu odszkodowania za bezumowne użytkowanie lokalu mieszkalnego, skutkujące przedawnieniem roszczeń – str. 61 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

## **3.2. W zakresie wydatków bieżących:**

### **3.2.1. Urzędu Gminy:**

*3.2.1.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę, skutkujące wypłacaniem go w zawyżonej wysokości (łącznie o 90 zł) – str. 70-71 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę 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, stosownie do przepisów art. 38 ust. 1 i 5 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze przepisy § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

Wystąpić do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty dodatku lub wyegzekwować ją 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.).

*3.2.1.2. Nieprawidłowe obliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r., w wyniku uwzględnienia w jego podstawie kwoty dodatku za wieloletnią pracę, należnego – pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego – za okres trwania choroby oraz błędu rachunkowego (zawyżono o 340,24 zł i zaniżono o 42,40 zł) – str. 72 protokołu.*

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872), w związku z przepisami § 6 pkt 7 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.).

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę wynagrodzenia oraz rozważyć wystąpienie do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot lub wyegzekwowanie ich od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

*3.2.1.3. Przyjęcia do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej nieprawidłowej kwoty dodatku za wieloletnią pracę, skutkujące jej wypłaceniem w zawyżonej wysokości (o 28,50 zł) – str. 72-73 protokołu.*

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, mając na uwadze przepisy § 7 ust. 1 tego rozporządzenia.

Wystąpić do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty nagrody lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe obliczenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

### **3.2.2. Szkoły Podstawowej w Spiczynie:**

*3.2.2.1. Nieterminowe wypłacanie pracownikowi niepedagogicznemu szkoły ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str. 83 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypłacać pracownikom w dniu ustania stosunku pracy, w związku z art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy.

*3.2.2.2. Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie pracownikom niepedagogicznym dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 rok, w wyniku zmniejszenia jego podstawy o niewłaściwie obliczoną kwotę wynagrodzenia za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy oraz uwzględnienia w jego podstawie kwoty jednorazowo wypłaconego dodatku specjalnego (zawyżono łącznie o 67,10 zł) – str. 84 protokołu.*

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę, otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej. Do podstawy naliczenia tego wynagrodzenia rocznego nie wliczać jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, związku z przepisami § 14 i § 6 pkt 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Pracownikom – korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy – pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop w związku z przepisami § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

Wystąpić do pracowników o zwrot nadpłaconych kwot lub wyegzekwować je od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

### **3.3. W zakresie zamówień publicznych:**

#### *3.3.1. Ustalenie wartości zamówienia - na przebudowę drogi gminnej - wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia – str. 87 protokołu.*

Wartość zamówienia na roboty budowlane ustalać nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, zgodnie z przepisami art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

#### *3.3.2. Zawarcie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na przebudowę drogi gminnej – różniących się zapisów dotyczących spełniania warunku udziału w postępowaniu przez wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia – str. 87-88 protokołu.*

W specyfikacji warunków zamówienia zawierać jednoznaczną informację o warunkach udziału w postępowaniu, wymaganą – w zależności od wartości zamówienia – przepisami art. 134 ust. 1 pkt 8 lub art. 281 ust. 2 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że zamawiający może określić szczególnie, obiektywnie uzasadniony, sposób spełniania przez wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia warunków udziału w postępowaniu, jeżeli jest to uzasadnione charakterem zamówienia i jest proporcjonalne, zgodnie z przepisami art. 117 ust. 1 tej ustawy.

*3.3.3. Niewezwanie wykonawcy, którego oferta w postępowaniu na przebudowę drogi gminnej została oceniona najwyżej, do uzupełnienia lub poprawienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunku udziału w postępowaniu lub udzielenia wyjaśnień co do treści tych dokumentów – str. 87-88 protokołu.*

Wykonawców, którzy nie złożyli podmiotowych środków dowodowych, innych dokumentów lub oświadczeń składanych w postępowaniu lub są one niekompletne lub zawierają błędy, wzywać – odpowiednio – do ich złożenia, poprawienia lub uzupełnienia w wyznaczonym terminie, chyba że wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo oferta wykonawcy podlegają odrzuceniu bez względu na ich złożenie, uzupełnienie lub poprawienie lub zachodzą przesłanki unieważnienia postępowania, stosownie do przepisów art. 128 ust. 1 w związku z art. 266 ustawy Prawo zamówień publicznych, bądź korzystać z możliwości żądania od wykonawców wyjaśnień dotyczących treści tych dokumentów, na podstawie art. 128 ust. 4 tej ustawy.

*3.3.4. Niezawarcie - w ogłoszeniu o zamówieniu i w protokole postępowania o udzielenie zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych - wszystkich wymaganych informacji lub wskazanie informacji nieprawidłowych – str. 89-90 protokołu.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 72 ust. 1 i art. 73 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434), zgodnie z opisem rubryk wzoru protokołu, odpowiedniego dla przyjętego trybu postępowania, stanowiącego jeden z załączników do tego rozporządzenia.

W ogłoszeniu o zamówieniu o wartości większej niż progi unijne, przekazywanym Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej i publikowanym w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, w związku z przepisami art. 86 i art. 87 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać wszystkie informacje w zakresie określonym w załączniku Nr II do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/1986 z dnia

11 listopada 2015 r. ustanawiającego standardowe formularze do publikacji ogłoszeń w dziedzinie zamówień publicznych i uchylające rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 842/2011 (Dz. U. UE. L. z 2015 r. Nr 296, str. 1 z późn. zm.).

*3.3.5. Dopuszczenie możliwości udzielenia zamówień polegających na powtórzeniu podobnych usług, przy realizacji zamówienia na odbiór i transport odpadów komunalnych, mimo niewskazania warunków na jakich zostaną udzielone – str. 89 protokołu.*

Przewidując – w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego – możliwość udzielenia zamówień polegających na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych, o których mowa w przepisach art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w opisie zamówienia podstawowego wskazywać ewentualny zakres tych usług lub robót budowlanych oraz warunki na jakich zostaną one udzielone, zgodnie z przepisami art. 214 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

#### **3.4. W zakresie udzielonych dotacji:**

*3.4.1. Nieprawidłowe obliczenie – w 2021 r. - dotacji dla publicznej szkoły podstawowej z oddziałem przedszkolnym, w wyniku:*

- uwzględnienia - w wydatkach bieżących stanowiących podstawę obliczenia wskaźnika zwiększającego dla szkół podstawowych - wydatków na wynagrodzenia dyrektorów szkół i pracowników obsługi w pełnej wysokości, bez pomniejszenia ich o część poniesioną na uczniów oddziałów przedszkolnych i nieuwzględnienia tych wydatków do obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla oddziałów przedszkolnych,
- zastosowania - zaktualizowanej w październiku podstawowej kwoty dotacji dla oddziałów przedszkolnych - od niewłaściwego miesiąca,
- nieuwzględnienia - w październikowej aktualizacji dotacji dla oddziałów przedszkolnych - ograniczenia spadku kolejnych części dotacji – str. 99-102 protokołu.

Do wydatków bieżących, stanowiących podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla oddziałów przedszkolnych oraz wskaźnika zwiększającego wysokość dotacji dla szkół publicznych, przyjmować wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na prowadzenie przez gminę – odpowiednio – szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny oraz szkół danego typu, odpowiednio zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy lub poniesione w roku budżetowym z budżetu gminy, prawidłowo przeliczone na uczniów, na których te wydatki są – odpowiednio – zaplanowane lub poniesione, zgodnie z przepisami art. 9, art. 12 ust. 2 i art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 z późn. zm.).

Aktualizacji dotacji dokonywać zgodnie z przepisami art. 43-45 cytowanej ustawy, mając na uwadze, że zaktualizowana – w październiku – podstawowa kwota dotacji obowiązuje od pierwszego dnia listopada roku budżetowego, stosownie do przepisów art. 43 ust. 3 pkt 2 ustawy, a średnia arytmetyczna kolejnych przekazywanych części dotacji może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć o 25% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stosownie do przepisów art. 43 ust. 5 tej ustawy.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2021 rok dla wszystkich szkół z oddziałami przedszkolnymi i ustalić prawidłową ich wysokość.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Spiczyn