



## PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 29 listopada 2018 r.

RIO – II – 600/40/2018

**Pan Jacek Lis**  
Wójt Gminy  
ul. Hetmana Żółkiewskiego 2  
22 - 335 Żółkiewka

Szanowny Panie Wójtce .

W dniach od 21 sierpnia do 2 października 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Żółkiewka. Protokół kontroli podpisano 12 października 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktazu – 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 2016 r. poz. 561).

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

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

#### *1.1. Zaliczenie – do przychodów Urzędu Gminy – dochodów zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żółkiewce z tytułu zaliczki alimentacyjnej – str. 5-7 protokołu.*

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy nie ewidencjonować przychodów ujętych w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w związku z przepisami § 9 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. poz. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

*1.2. Dokonanie zwrotu części zabezpieczenia należytego wykonania umowy nieterminowo oraz w wysokości niezgodnej z umową.*

*Dokonywanie zwrotu wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów bez odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego, na którym były one przechowywane – str. 8-10 protokołu.*

Wniesione w pieniądzu, przez wykonawców zamówień publicznych, zabezpieczenia należytego wykonania umowy zwracać w wysokości i terminach określonych przepisami art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.).

Wnoszone w pieniądzu wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umowy zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym były one przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 4 oraz art. 148 ust. 5 tej ustawy.

*1.3. Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – zobowiązań z tytułu podróży służbowych pracowników, które uregulowano gotówką – str. 14 protokołu.*

Ewidencjonować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

*1.4. Niebieżące dokonywanie zapisów w raportach kasowych oraz przypadki wypłat z kasy na podstawie dowodów niesprawdzonych pod względem merytorycznym i niezatwierdzonych do wypłaty oraz bez wskazania daty odbioru gotówki – str. 14-15 protokołu.*

Raporty kasowe sporządzać na bieżąco, ujmując w nich wpłaty i wypłaty gotówką, w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

Wydatków i zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby oraz zawierających datę tej operacji, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 i 6 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 53 ust. 1 i art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto rozważyć powierzenie obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania (czeków gotówkowych) osobie innej niż kasjer, który jest jednocześnie upoważniony do ich stosowania, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 4 i 7 ustawy o finansach publicznych – str. 15 protokołu.

1.5. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań jednostkowych za 2017 r., polegające na:*

a) *w zakresie sprawozdania Rb-27S:*

- *wykazaniu nieprawidłowej kwoty dochodów otrzymanych w dziale 756 rozdziale 75615 § 050 (zanizonych o 610 zł),*
- *wykazaniu – w kolumnie „zaległości netto” zaległości w podatku od nieruchomości (w dz. 756 rozdz. 75616 § 0310 w wys. 12.788,60 zł) i rolnym (w § 0320 w wys. 651 zł), rozłożonych – na podstawie decyzji wójta gminy – na raty płatne w latach 2018 i 2019,*
- *niewykazaniu należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (w wys. 85.571,56 zł),*

b) *w zakresie sprawozdania Rb-N:*

- *wykazaniu zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 119,41 zł),*
- *wykazaniu rozłożonych na raty należności z tytułu podatku rolnego i od nieruchomości od osób fizycznych (w kwocie 13.439,60 zł) – w niewłaściwej pozycji (jako należności wymagalne).*

*Podpisywanie sprawozdań jednostek obsługiwanych przez dyrektorów tych jednostek – str. 17-20 i 21 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.), w szczególności:

- w kolumnie „zaległości netto” nie wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia,
- należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – wykazywać w jednostkowym sprawozdaniu jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki i jako organu), zgodnie z przepisami § 6 ust. 5 „Instrukcji” w związku z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” – sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 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. z 2014 r. poz. 1773), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4, 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

Podpisywać sprawozdania obsługiwanych jednostek organizacyjnych, w związku z przepisami § 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i przepisami art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.).

*1.6. Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2017 r. – skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o 90.748,84 zł), w wyniku wykazania skutków finansowych wynikających ze zwolnień i ulg w tym podatku z tytułu nabycia gruntów oraz ulgi inwestycyjnej – str. 24 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), wprowadzonych uchwałami Rady Gminy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2017 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 tego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 ww. „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

*1.7. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości finansowej za 2017 r., polegające na wykazaniu:*

- *w informacjach uzupełniających bilansu Urzędu Gminy – zawyżonej kwoty umorzenia pozostałych środków trwałych,*
- *w bilansie z wykonania budżetu – nieprawidłowej kwoty zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych – str. 25 protokołu.*

W sprawozdaniach finansowych – bilansie Urzędu Gminy i bilansie z wykonania budżetu gminy – wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań, stanowiących załączniki nr 5, 7 i 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4 i 9 tego rozporządzenia, mając na uwadze, że zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości, zobowiązania krótkoterminowe to zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

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

*2.1.1. Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych krewnych i powinowatych wójta i skarbnika gminy – str. 30 protokołu.*

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw podatkowych rodzeństwa i wstępnych wójta oraz powinowatych skarbnika gminy, stosownie do przepisów art. 132 § 3 w związku z art. 132 § 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

### *2.1.2. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości – str. 30 - 32, 37 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.).

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, stosownie do przepisów art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.).

Właścicieli, użytkownika wieczystego i posiadaczy samoistnych gruntów, wskazanych w protokole kontroli, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji na podatek rolny, leśny i od nieruchomości, wezwać, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, do ich złożenia i opłacania należnych podatków, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 - 3 w związku z art. 6a ust. 8 pkt 1 i 3 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 pkt 1 - 3 w związku z art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821 z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 - 3 w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.). W przypadku niezłożenia deklaracji, wydać – po wszczęciu i przeprowadzeniu postępowania podatkowego – decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego, na podstawie przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej

Ustalić stan prawny użytków rolnych (o pow. 0,12 ha), wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 2b ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. Nr 121, poz. 770 z późn. zm.), a następnie opodatkować je należnym podatkiem, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, pod warunkiem, że nie zaistnieje wyłączenie tych gruntów z opodatkowania podatkiem rolnym, na podstawie przepisów art. 3a ustawy o podatku rolnym.

Opodatkowywać najemców gminnych lokali użytkowych, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. *Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji i informacji podatkowych, o czym świadczy:*

- *wykazanie w deklaracji na podatek rolny powierzchni gruntów niezgodnej z ewidencją gruntów i budynków (zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy),*
- *wykazanie przez podatnika tych samych gruntów w deklaracjach: na podatek rolny (jako zwolnionych z tego podatku na podstawie uchwały Rady Gminy) i od nieruchomości (jako zwolnionych ustawowo z tego podatku),*
- *niewykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości budynków, będących w posiadaniu gminnej jednostki organizacyjnej,*
- *wykazanie tych samych budowli w deklaracji na podatek od nieruchomości Urzędu Gminy i gminnej jednostki organizacyjnej, jako zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *niewzywanie podatników do złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niewykazania w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych: powierzchni użytkowej wybudowanego budynku gospodarczego i wartości budowli, a w konsekwencji ich nieopodatkowanie,*
- *zastosowanie ustawowego zwolnienia z podatku od nieruchomości dla budynków gospodarczych, mimo nieustalenia faktycznego sposobu ich wykorzystania,*
- *dwukrotne opodatkowanie tych samych gruntów, wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej (podatkiem rolnym i od nieruchomości),*
- *niewyjaśnienie prawidłowości – przyjętej do opodatkowania podatkiem od nieruchomości – podstawy opodatkowania i stawki podatkowej,*
- *niewyjaśnienie zasadności zastosowanego zwolnienia z podatku od nieruchomości w 2016 r. budynku (o pow. użytkowej 119 m<sup>2</sup>),*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów sklasyfikowanych jako „Bi” (inne tereny zabudowane), należących do osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, stawką dla „gruntów pozostałych”, mimo niezebrania dowodów uzasadniających tę stawkę,*
- *przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela na posiadacza gruntów,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budowli, mimo braku dokumentów uzasadniających podstawę opodatkowania,*
- *opodatkowanie gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”,*
- *opodatkowanie w 2017 r. budowli na podstawie niewłaściwej wartości oraz niewyjaśnienie prawidłowości wykazanej w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 r. wartości budowli,*
- *opodatkowanie – podatkiem rolnym – gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi”,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych na podstawie niekompletnie i nieprawidłowo wypełnionej deklaracji oraz za nieprawidłowy okres – str. 34 - 36, 38 - 47, 57, 58 protokołu.*



Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 w związku z art. 3 ust. 5 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza – opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym, zaś użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza – opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty, oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane) i budynki, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Jeśli budowle są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać je podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Za podstawę opodatkowania budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, przyjmować wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustaloną na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiącą podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszoną o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych – ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Do podstawy opodatkowaniu budynków przyjmować ich powierzchnię użytkową, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości ustalać z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa budynku została zakończona albo w którym

rozpoczęto użytkowanie budynku lub jego części przed jego ostatecznym wykończeniem, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 2 powołanej ustawy.

Z podatku od nieruchomości zwalniać budynki gospodarcze lub ich części położone na gruntach gospodarstw rolnych, służące wyłącznie działalności rolniczej, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b powołanej ustawy.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a posiadacza nieruchomości (lub jej części) – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy w deklaracjach nie podali informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku, wzywać do ich uzupełnienia, w związku z przepisami art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać – w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, stosownie do przepisów art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających deklaracje i informacje podatkowe – na podstawie przepisów art. 274a § 2 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej:

- zasadność – przyjętej za podstawę opodatkowania (zwolnienia) podatkiem od nieruchomości – powierzchni użytkowej budynków i wartości budowli oraz przyczyny nieopodatkowania budowli, należących do podatników wskazanych w protokole kontroli,
- faktyczny sposób wykorzystania budynków gospodarczych, należących do podatnika wskazanego w protokole kontroli.

Rozważyć możliwość dokonywania kontroli podatkowych, celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej.

Opodatkować prawidłowo podatników, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

#### *2.1.4. Nieprawidłowe sporządzenie deklaracji na podatek od nieruchomości Urzędu Gminy na 2017 r., przez wykazanie :*

- *gminnych lokali mieszkalnych, oddanych w najem osobom fizycznym, jako zwolnionych na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,*
- *gminnych budowli, jako zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy, mimo niewyjaśnienia, czy budowle te są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – str. 35, 36 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 o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 powołanej ustawy.

Gminne lokale mieszkalne niestanowiące odrębnych nieruchomości, oddane w najem osobom fizycznym, wykazywać w deklaracji na podatek od nieruchomości Urzędu Gminy jako zwolnione, na podstawie postanowień § 1 pkt 6 uchwały Nr IX/60/15 Rady Gminy Żółkiewka z dnia 28 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Żółkiewka.

Ustalić, czy gminne budowle, wykorzystywane na realizację zadań związanych z procesem poboru i uzdatniania wody są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r., skierowanym do Unii Miasteczek Polskich, w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno-kanalizacyjnej (PL-LS.834.107.2015), zamieszczone na stronie [www.mf.bip.gov.pl](http://www.mf.bip.gov.pl), zakładka działalność/baza wiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015, a następnie skorygować deklarację na podatek od nieruchomości na 2017 r. oraz wezwać gminną jednostkę organizacyjną, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2017 r., co pozwoli na rzetelne wykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP skutków udzielonego przez gminę zwolnienia z podatku od nieruchomości.

#### *2.1.5. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, polegające na:*

- *wprowadzeniu do ewidencji innej powierzchni użytkowej budynku, niż wynikająca z deklaracji na podatek od nieruchomości,*
- *dokonaniu przypisu podatku od środków transportowych w niższej wysokości niż wynikająca z deklaracji,*
- *wykazaniu przedawnionych zobowiązań podatkowych (w kwocie 7.313,02 zł) – str. 12, 36, 55, 56 protokołu.*

Na szczegółowych kontach podatników dokonywać zapisów zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przypisu podatku od środków transportowych na kontach podatników dokonywać na podstawie deklaracji, w kwotach z nich wynikających, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 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).

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*2.1.6. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe i dłużnikom, posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Dwukrotne wystawianie upomnień na te same zaległości podatkowe – str. 48, 51 - 57, 65 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważyć możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Upomnienie przysłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przysłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia.

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Ponadto dostosować postanowienia uchwał Rady Gminy Żółkiewka: Nr XXIV/141/08 z dnia 27 listopada 2008 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku rolnego oraz Nr XLVII/268/10 z 9 listopada 2010 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku leśnego – odpowiednio do przepisów art. 13e ustawy o podatku rolnym i art. 7 ust. 3 ustawy o podatku leśnym, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe – str. 33, 34 protokołu.

*2.1.7. Przypadki niepobrania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu – str. 59 protokołu.*

Od nieterminowo wnoszonych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za opóźnienie w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

**2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Przyjęcie – do obliczenia ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu (co skutkowało ich zaniżeniem o 332,50 zł) – str. 71 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.). Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu, w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu, przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca i zaokrąglając niepełny dzień urlopu w górę do pełnego dnia, zgodnie z przepisami art. 155<sup>2a</sup> § 1 i 2, art. 155<sup>3</sup> § 1 tej ustawy, mając na uwadze przepisy jej art. 155<sup>3</sup> § 2.

Wypłacić byłemu pracownikowi niedopłacone kwoty ekwiwalentu.

*2.2.2. Rozliczenie kosztów podróży służbowych na podstawie poleceń wyjazdu służbowego niezawierających podpisu – na druku polecenia wyjazdu – osoby zlecającej wyjazd służbowy – str. 75 protokołu.*

Rozliczać koszty podróży służbowych odbytych w terminie i miejscu określonym przez pracodawcę, stosownie do przepisów § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167).

*2.2.3. Brak kontrasygnaty skarbnika gminy na umowie o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę oleju napędowego w 2018 r. – str. 81 protokołu.*

Umowy powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych, przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

*2.2.4. Ustalenie – w umowie powierzenia realizacji zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i sportu jednostce niezaliczonej do sektora finansów publicznych – terminu wykorzystania dotacji wcześniejszego niż data zawarcia umowy – str. 93 protokołu.*

Powierzając realizację zadania publicznego jednostce niezaliczonej do sektora finansów publicznych, termin wykorzystania dotacji ustalać na okres realizacji umowy – nie wcześniej niż data zlecenia realizacji zadania – w związku z przepisami art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.).

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

*3.1. Niesporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę oraz zawarcie kolejnych umów najmu na czas oznaczony bez zgody Rady Gminy – str. 102 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204), mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

Występować do Rady Gminy o zgodę na zawarcie umów najmu lub dzierżawy nieruchomości, w przypadku gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, zawierana jest kolejna umowa, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym.

Ponadto, opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały określającej terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez Zakład Usług Komunalnych w Żółkiewce do budżetu gminy oraz sposób i termin rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu, stosownie do przepisów art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 15 ust. 7 tej ustawy – str. 103 protokołu.

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 Żółkiewka



