

Lublin, 12 lipca 2022 r.

RIO.II.600.23.2022

Pani Katarzyna Bryda
Wójt Gminy Krzczonów
ul. Spokojna 7
23-110 Krzczonów

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 21 kwietnia do 14 czerwca 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Krzczonów. Protokół kontroli podpisano 24 czerwca 2022 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz 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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- określeniu zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach nieujętych w wykazie kont księgi głównej (budżetu - 224-O i urzędu – 240-J2 i 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”),
- wprowadzeniu możliwości ujmowania zdarzeń bez pośrednictwa kont rozrachunkowych oraz niebieżącego ewidencjonowania prawnego zaangażowania wydatków,
- nieokreślenie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie funkcjonowania konta 751-J1 „Koszty finansowe”,

- niewprowadzeniu obowiązku prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- niejednoznacznym określeniu techniki prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- nieuwjęciu w wykazie ksiąg rachunkowych wszystkich dzienników częściowych,
- nieprawidłowym określeniu zasad wykazywania w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S należności w zakresie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych,
- niesporządzeniu opisu funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP,
- niespójnym określeniu zasad dotyczących ewidencjonowania operacji związanych z realizacją projektów – str: 7-9, 27-29, 36-37, 39 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- uwjęcie w wykazie kont księgi głównej i opisanie zasad klasyfikacji zdarzeń wszystkich stosowanych kont,
- wprowadzenie obowiązku ujmowania - na właściwych kontach rozrachunkowych - wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)
- wprowadzenie zasady bieżącego ewidencjonowania prawnego zaangażowania wydatków budżetowych na kontach 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”,
- ustalenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - według podziałek klasyfikacji budżetowej, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b 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.”,
- jednoznaczne określenie sposobu (techniki) prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- sporządzenie kompletnego wykazu 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,
- określenie zasad ujmowania w ewidencji księgowej należności z tytułu realizowanych przez jednostki organizacyjne dochodów związanych z realizacją zadań zleconych, w sposób umożliwiający wykazanie na jej podstawie tych danych w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27 S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

w związku z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz.144),

- opisanie funkcji służącej do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatków, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP,
- ustalenie w zakładowym planie kont jednolitych zasad klasyfikacji zdarzeń związanych z realizacją projektów na wyodrębnionym rachunku bankowym, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że w przypadku ustalenia, że operacje na wyodrębnionym rachunku bankowym projektu ewidencjonowane są w księgach budżetu – na koncie 133 „Rachunek budżetu” i na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” – ewidencyjnym, służącym do ujmowania dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu – wówczas operacje na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” nie wystąpią,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a-c i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania poszczególnych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.2. Niezgodność – na 31.12.2021 r. – ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według klasyfikacji budżetowej z ewidencją prowadzoną według dłużników – str. 9 – 10 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych i kont księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.3. Przypadki ewidencjonowania operacji na kontach nieujętych w zakładowym planie kont – str. 11 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach 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 dla potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.4. Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2021 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w kwocie 12.855,44 zł) – str. 12-13 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.5. Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 13-14, 22-23, 25 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) odsetki od należności budżetowych ujmować w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec danego kwartału, w związku z przepisami § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., zapisami:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – odsetki od należności podatkowych,

Ma 750 „Przychody finansowe” – odsetki od należności cywilnoprawnych,

- wpłata odsetek:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;

b) operacje dotyczące wpływu dochodów z tytułu nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej, zrealizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej, ujmować:

- wpływ na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów przekazanych przez Ośrodek:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie okresowych sprawozdań Rb-27S tej jednostki:

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

Poinformować kierownika OPS o obowiązku wykazywania w sprawozdaniu Rb–27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” zrealizowanych dochodów z tytułu zwrotów nienależnie wypłaconych zasiłków i świadczeń z lat ubiegłych;

c) ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,

zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.6. Nieprawidłowe ewidencjonowanie zaangażowania wydatków – str. 14-16 protokołu.

Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego ujmować na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, na podstawie umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zaś wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych - na stronie Ma konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

1.7. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji budżetowej do kont rozrachunkowych 201, 229, 231 i 240 (w tym do konta 240-J2 również według tytułów) — str. 18-19 protokołu.

Ewidencję szczegółową do kont rozrachunkowych prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 lit. „b” rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” również według tytułów, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonych w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

1.8. Wykazanie - na 31.12.2021 r. - na kontach szczegółowych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”:

- sald niezgodnych ze stanem faktycznym (w zakresie ewidencji do konta 221-J81),
- jako zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych – niewymagalnych należności w kwocie 7.108 zł – str. 20-24 protokołu.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.9. Niebieżące ujmowanie operacji w raportach kasowych (przypadki) – str. 25 protokołu.

Operacje wypłaty gotówki ujmować w raportach kasowych na bieżąco, w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

1.10. Niezamieszczenie daty na niektórych dokumentach wpływających do Urzędu Gminy – str. 25-26 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 z późn. zm.).

1.11. Dokonywanie – w 2021 r. na koncie 133-OG – zapisów niezgodnych z księgowością banku – str. 27 protokołu.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 r.

Ponadto, opracować i przedłożyć Radzie Gminy Krzczonów projekt uchwały dopuszczającej zapłatę podatków za pomocą instrumentu płatniczego innego niż polecenie przelewu (np. przy użyciu terminali płatniczych), w związku przepisami art. 61a § 1 i art. 60 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) – str. 29-30 protokołu.

1.12. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2021 r. polegające na:

- w zakresie jednostkowego sprawozdania Rb-27S niewykazaniu dochodów i należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zrealizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej - w części należnej budżetowi gminy, co skutkowało wykazaniem w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S danych – w zakresie dochodów wykonanych - niewynikających ze sprawozdań jednostkowych,
- wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S wydatków wykonanych (dziale 750 rozdziale 75011 § 4110 i dziale 750 rozdziale 75023 § 4110) – w niezgodnych z ewidencją księgową podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- niewykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań wymagalnych (w kwocie 149 zł),
- wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N zawyżonych kwot depozytów na żądanie i należności,
- wykazaniu w sprawozdaniu Rb-ST nieprawidłowej kwoty środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – str. 31-38 protokołu.

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oraz w sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144), w szczególności

w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dochody, należności, zaległości z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – 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 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do cytowanego rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, 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 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 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 § 2 ust. 1 pkt 4 i § 13 ust. 1 pkt 4-6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 8 do tego rozporządzenia.

- 1.13. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2021 r. – zawyżonych skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o kwotę 4.440 zł) oraz zaniżonych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości w podatku rolnym (o kwotę 4.440 zł) i zawyżonych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości (o kwotę 7.108 zł) – str. 39, 40 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) oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 i 10 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 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.

1.14. Wykazanie – w bilansie Urzędu Gminy za 2021 r. – niektórych zobowiązań w niewłaściwych pozycjach – str. 41 protokołu.

W bilansie Urzędu Gminy zawierać informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, zawartym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

1.15. Nieujawnienie – w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2021 r. drogą weryfikacji - niezgodnych ze stanem faktycznym sald niektórych kont - str. 42-43 protokołu.

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów w drodze weryfikacji, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieujęcie – w ewidencji podatkowej nieruchomości – powierzchni gruntów, wynikających ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości i rolny, zwolnionych uchwałami Rady Gminy – str. 47 protokołu.

Ująć w ewidencji podatkowej nieruchomości powierzchnię gruntów wynikającą z deklaracji podatkowych, stosownie do przepisów art. 7a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452) w związku z przepisami § 5 ust. 1 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107 poz. 1138), celem prawidłowego wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień.

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

- wykazanie w deklaracjach na podatek rolny powierzchni gruntów – zwolnionych uchwałą Rady Gminy – niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków,
- niewzywanie podatników do uzupełnienia deklaracji o wymagane załączniki,
- opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym – niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków,
- opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów za nieprawidłowy okres, z zastosowaniem nieprawidłowej stawki oraz na podstawie błędnie wypełnionych deklaracji – str. 47 – 49, 51 – 53 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje 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 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), w tym zwracać szczególną uwagę na wykazywane w deklaracjach na podatek rolny dane w zakresie przedmiotów podlegających zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6a ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnej stawki podatku oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

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

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać 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.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Przy opodatkowaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Opodatkować prawidłowo podatników, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. Nieopodatkowanie pojazdów podatkiem od środków transportowych za 2021 r. – str 50, 51 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 Lublinie 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).

Prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wynikającego z przepisów art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.4. Niewydanie postanowień o pozostawieniu bez rozpatrzenia wniosków o umorzenie zaległości podatkowych. Umorzenie zaległości podatkowych w podatku rolnym, mimo niezłożenia wymaganych informacji w zakresie pomocy publicznej – str. 54, 55 protokołu.

W sytuacji nieusunięcia przez podatnika, w wyznaczonym przez organ podatkowy terminie, braków w złożonym przez niego podaniu, pozostawiać je bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 169 § 1 Ordynacji podatkowej, wydając w tej sprawie postanowienie, na które przysługuje stronie zażalenie stosownie do przepisów art. 169 § 4 powołanej ustawy.

Umorzenia zaległości w podatku rolnym udzielać po zebraniu informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie, w związku z przepisami art. 37 ust. 1, 2 i 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 743), mając na uwadze, że do czasu przekazania – przez podmiot ubiegający się o pomoc – wymaganych informacji, pomoc nie może być udzielona temu podmiotowi, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 powołanej ustawy.

2.1.5. Nieprawidłowości przy udzielaniu ulg i zwolnień ustawowych w podatku rolnym, w tym:

- *udzielenie ulgi inwestycyjnej w zawyżonej wysokości,*
- *wskazanie – w decyzji w sprawie udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów – nieprawidłowej daty zakończenia stosowania zwolnienia i ulg,*
- *odbieranie od podatników ubiegających się o zwolnienie z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów oświadczeń, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania – str. 55-57 protokołu.*

Ulgę inwestycyjną udzielać w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych poniesionych przez podatnika po zakończeniu inwestycji, stosownie do przepisów art. 13 ust. 2 ustawy o podatku rolnym.

W decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, wskazywać datę zakończenia stosowania zwolnienia i ulg, zgodnie z przepisami art. 13d ust. 1 i 3 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i ust. 6 ustawy o podatku rolnym, w myśl których zwolnienia z tytułu nabycia gruntów należy stosować od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, przy czym okres zwolnienia wynoszący 5 lat, należy liczyć od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, a po upływie okresu zwolnienia należy stosować ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%.

W przypadku gdy dowodem potwierdzającym określone fakty jest – złożone na wniosek podatnika – oświadczenie, odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, stosownie do przepisów art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej.

Ponadto, wystąpić do Starostwa Powiatowego w Lublinie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: Br-RIIIa, Br-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- S.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. 47 protokołu.

2.1.6. Niedokonywanie waloryzacji czynszu za dzierżawę nieruchomości – str. 59, 60 protokołu.

Czynsz z tytułu dzierżawy nieruchomości pobierać w wysokości określonej w umowie, w tym dokonywać jego waloryzacji, w związku z przepisami art. 659 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.) i art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.7. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości za dzierżawę gruntów, skutkujące przedawnieniem roszczeń – str. 60-61 protokołu.

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

2.1.8. Stosowanie nieaktualnej stawki opłaty abonamentowej za dostarczoną wodę – str. 64 protokołu.

Okres obowiązywania cen i stawek opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków ustalać zgodnie z przepisami art. 24f ust. 1 i art. 24g ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2020 r. poz. 2028).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie okresów zatrudnienia uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, co skutkowało wypłacaniem go w zawyżonej wysokości (w okresie od 1.11.2019 r. do 31.03.2022 r. – łącznie o 5.724 zł) – str. 67-68 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, zgodnie

z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

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.).

2.2.2. Wypłacanie wynagrodzenia zasadniczego kierownikowi jednostki organizacyjnej w wysokości niższej od minimalnego poziomu przewidzianego dla tego stanowiska w rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (od 1 stycznia do 31 maja 2022 r. wynagrodzenie zaniżono łącznie o 1.980zł). Obniżenie wysokości dodatku funkcyjnego z mocą wsteczną (na niekorzyść pracownika w łącznej kwocie 1.750 zł) – str. 71-72 protokołu.

Wynagrodzenie zasadnicze kierowników jednostek organizacyjnych ustalać i wypłacać w wysokości nie niższej niż minimalny poziom określony dla tych stanowisk w Tabelach I.B i II.F zawartych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960), w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

Zmiany warunków pracy (w tym wysokości wynagrodzenia) – niekorzystnych dla pracownika – dokonywać ze skutkiem nie wcześniejszym, niż dzień zawarcia porozumienia (lub w terminie późniejszym), mając na uwadze ochronę wynagrodzenia za pracę, wynikającą z przepisów art. 84 Kodeksu pracy.

Wypłacić zaniżone kwoty wynagrodzenia.

2.2.3. Niezamieszczenie lub nieterminowe zamieszczenie – na stronie internetowej i w Biuletynie Zamówień Publicznych – planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych, jakie zamawiający zamierzał przeprowadzić w latach 2019, 2020 i 2022 – str. 81-82 protokołu.

Sporządzać, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, plan postępowań o udzielenie zamówień przewidzianych do przeprowadzenia w danym roku finansowym oraz zamieszczać go w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

2.2.4. Niekwestionowanie wykonywania – przez wykonawcę zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – usług transportu odpadów pojazdami niewskazanymi przez niego w wykazie pojazdów (służącym do oceny ofert w jednym z kryteriów oceny) – niezgodnie z postanowieniami umowy i specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 85-86 protokołu.

Przestrzegać postanowień zawieranych umów w sprawach zamówień publicznych, egzekwując od wykonawców realizację obowiązków z nich wynikających, mając na uwadze - wynikający z przepisów art. 431 ustawy Prawo zamówień publicznych - obowiązek współdziałania przy wykonaniu umowy w celu należytej realizacji zamówienia.

Zmian umów o zamówienia publiczne dokonywać – pod rygorem nieważności – z zachowaniem formy pisemnej, stosownie do przepisów art. 432 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z art. 77 § 1 Kodeksu cywilnego oraz – bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia – jeżeli zachodzi co najmniej jedna z okoliczności określonych w przepisach art. 455 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.5. Niejednoznaczne i niekompletne opisanie przedmiotu zamówienia na przebudowę placu targowego wraz z budową chodnika oraz 10 stanowisk postojowych – str. 89 protokołu.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, zgodnie z przepisami art. 99 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.3. W zakresie dotacji:

2.3.1. Zawarcie umów o realizację zadań publicznych przed ogłoszeniem wyników otwartego konkursu ofert – str. 96-97 protokołu.

Umowy o wsparcie lub o powierzenie realizacji zadania publicznego zawierać po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert, bez zbędnej zwłoki, stosownie do przepisów art. 15 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327).

2.3.2. Nieterminowe przekazanie transzy dotacji na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – str. 97 protokołu.

Środki dotacji przekazywać dotowanym podmiotom w terminach wynikających z zawartych umów, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 i art. 221 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, w związku ze stwierdzeniem w trakcie kontroli, że roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2021 rok, Rada Gminy Krzczonów przyjęła

uchwałą Nr XIV/114/2020 z 29 grudnia 2020 r., zwracam uwagę, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 tej ustawy, roczny program współpracy winien być uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu – str. 95 protokołu.

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), w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy w Krzczonowie