



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 28 listopada 2019 r.

RIO – II – 600/38/2019

**Pan Krzysztof Kołtyś**

Burmistrz

ul. Jana Zamoyskiego 59

23 - 300 Janów Lubelski

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 22 sierpnia do 11 października 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Janów Lubelski. Protokół kontroli podpisano 23 października 2019 r.

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

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).

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

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

### *1.1. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków – str. 6, 8 i 81 protokołu.*

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów” i „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącymi Załączniki Nr 2 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w szczególności:

- zakup artykułów spożywczych – do § 4220 „Zakup środków żywności”,
- koszty egzekucji komorniczej (sądowej) – do § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”,
- opłatę komorniczą dotyczącą postępowania egzekucyjnego w administracji – do § 4430 „Różne opłaty i składki”,
- odsetki za zwłokę od nieterminowych płatności - do § 4580 „Pozostałe odsetki”,
- wydatki z tytułu dotacji na uczniów posiadających opinię o wczesnym wspomaganie rozwoju dziecka – do rozdziału 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”.

*1.2. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, w tym z tytułu zwrotu wniesionego w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 7 – 10 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z przepisów prawa oraz wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Wnoszone w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zwracać w terminach określonych w art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

Wpływy z podatku rolnego, stanowiące dochody izby rolniczej, odprowadzać na rachunek bankowy właściwej izby w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1027).

*1.3. Zamknięcie – na koniec 2018 r. – konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” tzw. per saldum oraz nieprowadzenie do tego konta ewidencji szczegółowej – str. 11 protokołu.*

Na stronie Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – wykazywać koszty finansowe okresu sprawozdawczego, stanowiące wydatki przyszłych okresów, a na stronie Wn tego konta – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów oraz prowadzić do tego konta ewidencję szczegółową, w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania, określonymi w Załączniku Nr 2 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), powoływane go w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

- 1.4. *Niezgodność – na 31 grudnia 2018 r. – ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej z ewidencją szczegółową według dłużników (w zakresie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, łącznie o 80.443,90 zł) – str. 14 protokołu.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów ewidencji szczegółowej z ewidencją analityczną, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) oraz przepisami § 9 i § 13 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).

- 1.5 *Przypadki dokonywania wydatków na podstawie dowodów księgowych niezatwierdzonych do wypłaty – str. 16 protokołu.*

Wydatków dokonywać na podstawie dowodów księgowych zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione, w związku z przepisami art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

- 1.6. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2018 r., polegające na wykazaniu:*
- *w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – zaniżonych kwot dochodów otrzymanych z tytułu dotacji celowych (o 33.101,09 zł),*
  - *w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – pozostałych należności (w kwocie (15.644,52 zł) w niewłaściwej pozycji,*
  - *w łącznym sprawozdaniu Rb-N – danych niezgodnych ze sprawozdaniami jednostkowymi (zawyżono kwotę należności wymagalnych o 1.941,81 zł) – str. 18 - 20 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.), w tym w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, po pomniejszeniu o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 5 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać prawidłowo pod względem merytorycznym, stosownie do przepisów § 10 ust. 4 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 6,

w związku z § 14 pkt 17 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

Łączne sprawozdanie Rb-N – w szczególności sprawozdań jednostkowych – sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 cytowanego rozporządzenia.

*1.7. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2018 r., przez:*

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 10.152,48 zł), w wyniku nieuwzględnienia przy ich obliczaniu niektórych powierzchni gruntów i budynków, wynikających z deklaracji i korekty deklaracji złożonych w 2018 r.,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 766,26 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla pojazdów, wykazanych w korektach deklaracji złożonych w 2018 r.,*
- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 13,32 zł), w wyniku nieuwzględnienia przy ich obliczeniu powierzchni gruntów wynikającej z korekty deklaracji złożonej w 2018 r.,*
- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych (o 3.000 zł), w wyniku ich wyliczenia dla dwóch pojazdów, mimo niezłożenia deklaracji – str. 21 - 24 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 9 i 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, przy czym przy obliczaniu tych skutków uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Miejskiej, a skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, dotyczące deklaracji lub korekt deklaracji za lata ubiegłe, wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników te deklaracje (korekty), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 12 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji...”, mając na uwadze przepisy § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2018 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

## 2. W zakresie budżetu gminy:

### 2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

#### 2.1.1. Nieegzekwowanie deklaracji na podatek od środków transportowych od podatnika zwolnionego z tego podatku uchwałą Rady Miejskiej – str. 23, 24, 50 protokołu.

Od podatnika, korzystającego ze zwolnienia z podatku od środków transportowych na podstawie uchwały Rady Miejskiej, egzekwować obowiązek złożenia deklaracji, mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.), w związku z art. 9 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 oraz art. 8 pkt 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

#### 2.1.2. Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych zastępcy burmistrza i jego małżonki oraz skarbnika gminy – str. 29 protokołu.

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego, właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych zastępcy burmistrza i jego małżonki oraz skarbnika gminy, stosownie do przepisów art. 132 § 3 w związku z art. 132 § 1 i § 2 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

#### 2.1.3. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania osób fizycznych, w tym:

- opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”,
- wystawianie decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na małżonków, w sytuacji gdy obowiązek podatkowy w tym podatku ciążył na jednym z nich,
- opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną,
- nieopodatkowanie budynku mieszkalnego,
- opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych, niestanowiących gospodarstwa rolnego, z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 30 - 34 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2019 r. poz. 725 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, natomiast użytki rolne zajęte

na prowadzenie tej działalności opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 z późn. zm.), w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku od nieruchomości, wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać budynki mieszkalne, z zastosowaniem stawki właściwej dla tej kategorii nieruchomości, przyjmując za podstawę opodatkowania powierzchnię użytkową, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. a i art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Użytki rolne o łącznej powierzchni do 1 ha (jako niestanowiące gospodarstwa rolnego) opodatkowywać podatkiem rolnym, z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta od 1 ha gruntów, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku rolnym.

Prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej.

#### *2.1.4. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania gruntów, stanowiących współwłasność osób fizycznych, w tym:*

- *opodatkowanie podatkiem rolnym/od nieruchomości jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność jednego z nich, bądź dzierzawionych od gminy przez jednego z nich,*
- *opodatkowanie – decyzją ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego, pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego – gruntów leśnych o powierzchni odpowiadającej udziałowi podatnika we współwłasności z innymi osobami fizycznymi oraz użytków rolnych, stanowiących odrębną własność tego podatnika,*
- *opodatkowanie w drodze decyzji wymiarowych nieruchomości (lasów) o powierzchni odpowiadającej udziałom osób fizycznych we współwłasności – str. 31 - 33 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, w tym również małżonków, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. 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 współwłasności, przy czym

do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Użytki rolne, stanowiące odrębną własność małżonków oraz grunty, będące w posiadaniu jednego z małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 ustawy o podatku rolnym oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

*2.1.5. Opodatkowanie (co najmniej od 2018 r.) podatkiem rolnym użytków rolnych, mimo ich zwolnienia uchwałą Rady Miejskiej – str. 35, 36, 42 protokołu.*

Z podatku rolnego zwalniać użytki rolne położone na gruntach wskazanych w § 1 uchwały Nr VIII/63/03 Rady Miejskiej w Janowie Lubelskim z dnia 27 czerwca 2003 r. w sprawie zwolnień od podatku rolnego.

*2.1.6. Przypadki niesprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości budowli, będących w posiadaniu przedsiębiorcy oraz gminnego lokalu i gruntów,
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną oraz niewezwanie podatnika do uzupełnienia deklaracji w związku z wykazaniem nieprawidłowej powierzchni gruntów, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Miejskiej,
- przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela gruntów na ich posiadacza,
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gminnego lokalu za nieprawidłowy okres,
- nieustalenie faktycznej daty powstania obowiązku w podatku od środków transportowych, w przypadku pojazdów rejestrowanych po raz pierwszy na terytorium RP oraz opodatkowanie tym podatkiem pojazdu z zastosowaniem nieprawidłowej stawki, na podstawie niekompletnie albo błędnie wypełnionych deklaracji.

*Opodatkowanie pojazdów – na podstawie decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych – z zastosowaniem nieprawidłowej stawki i za nieprawidłowy okres – str. 38 - 41, 39, 44 - 50 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 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji (np. w razie niepodania informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku), 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, korygować deklaracje podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 274 § 1 pkt 1 tej ustawy.

Budowle opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, jeśli są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a pkt 3 tej ustawy

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

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy – Prawo geodezyjne i kartograficzne.

Podatników, będących posiadaczami gminnych nieruchomości lub ich części, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Miejskiej, którzy w deklaracji wykazali nieprawidłową jej powierzchnię – wzywać do uzupełnienia deklaracji, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 i art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jeżeli obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustalać proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał, stosownie do przepisów art. 6 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, mając na uwadze, że zarejestrowanie środka transportowego oznacza jego rejestrację, z wyjątkiem rejestracji czasowej, w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym, pamiętając, że rejestracja czasowa nie wywiera skutków podatkowych, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 i 4b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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 powołanej ustawy.



Wyjaśnić, czy pojazdy wskazane w protokole opodatkowano za prawidłowy okres i z zastosowaniem prawidłowej stawki; w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, wezwać podatników do złożenia korekty deklaracji, a w przypadku ich niezłożenia określić decyzją – po wszczęciu i przeprowadzeniu postępowania podatkowego – wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

Prawidłowo opodatkować podatników, objętych kontrolą, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

*2.1.7. Wykazanie, w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 r. sporządzonej przez Urząd Miejski, jako ustawowo zwolnionych z tego podatku – gruntów oddanych w użyczenie gminnej jednostce organizacyjnej oraz – jako zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Miejskiej – gruntów, ustawowo zwolnionych – str. 39, 43 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, przy czym w deklaracji tej nie wykazywać przedmiotów będących w posiadaniu innych podmiotów, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem prawidłowego wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku.

*2.1.8. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej podatków, w tym:*

- *dokonanie przypisu i odpisu (podatku od nieruchomości i rolnego) pod inną datą niż data złożenia deklaracji lub doręczenia decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego (przypadki),*
- *dokonanie przypisu podatku od środków transportowych za 2017 r., mimo niezłożenia przez podatnika deklaracji i niewydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego za ten rok,*
- *księgowanie niektórych operacji dotyczących zapłaty podatku bez wskazania numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu – str. 41, 42, 50, 54 protokołu.*

Przypisu i odpisu podatku dokonywać na podstawie deklaracji (korekty) pod datą jej wpływu do Urzędu (doręczenia uwierzytelnionej kopii skorygowanej deklaracji przez pracownika Urzędu), a w przypadku jej niezłożenia na podstawie doręczonej decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

*2.1.9. Finansowanie – w latach 2018 - 2019 – z budżetu gminy wydatków z tytułu podatku od nieruchomości, ciężącego na jednostkach Ochotniczej Straży Pożarnej – str. 42, 43 protokołu.*

Nie opłacać podatku od nieruchomości za jednostki OSP, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz art. 32 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1372 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 9 pkt 3, w związku z art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

*2.1.10. Przypadki niewystawiania upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe – str. 53 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 2019 r. poz. 1438 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 przesyłać 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 przesyłać 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 tego 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.

*2.1.11. Przypadki nieprawidłowego rozliczania wpłat podatników, niepokrywających wszystkich zobowiązań – str. 54 - 56 protokołu.*

W przypadku dokonania wpłaty podatku przez podatnika, wpłatę zaliczać zgodnie ze wskazaniem na dowodzie wpłaty, mając na uwadze przepisy art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli dokonana wpłata zaległości podatkowej nie pokrywa kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

Dokonać rozliczenia wpłat zaległości podatkowych wniesionych przez podatników wskazanych w protokole kontroli.

Ponadto:

- opracować i przedłożyć Radzie Miejskiej projekty uchwał zmieniających uchwały Nr: XV/81/11 Rady Miejskiej w Janowie Lubelskim z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od środków transportowych oraz Nr XV/77/11 Rady Miejskiej w Janowie Lubelskim z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Janów Lubelski, dostosowujące ich postanowienia do przepisów art. 7 ust. 3 i art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 i art. 12 ust. 1 tej ustawy oraz do jej przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15, zgodnie z którymi zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów – str. 28 protokołu,
- wyjaśnić na podstawie przepisów art. 274a § 2 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, faktyczną powierzchnię użytkową budynku „przemysłowego”, wskazanego w protokole kontroli, w związku z różnicą między ewidencją geodezyjną a powierzchnią opodatkowaną podatkiem od nieruchomości – str. 33, 34 protokołu,
- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Janowie Lubelskim z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolem „W-Ls”, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2019 r. poz. 393), 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 (zamieszczone na archiwalnej stronie Ministerstwa Finansów: [finanse-arch.mf.gov.pl](http://finanse-arch.mf.gov.pl), na której w oknie „szukaj” należy wpisać znak pisma).

Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji geodezyjnej, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w piśmie MF z 4 listopada 2015 r. – str. 35 protokołu.

## **2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Nieprzeliczenie wysokości wypłaconej nagrody, w związku ze zmianą wynagrodzenia na podstawie którego ją ustalono (co skutkowało jej заниzeniem o kwotę 480 zł). Wliczeniu do okresów uprawniających do nagrody – okresu urlopu bezpłatnego – str. 63 - 64 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936 z późn.zm.).

Okresu urlopu bezpłatnego nie wliczać do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040z późn. zm.) w związku z art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

Wypłacić niedopłaconą kwotę nagrody.

*2.2.2. Ustalenie pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego w wysokości przekraczającej maksymalny poziom wynagrodzenia, przewidziany w rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, skutkujące wypłatą zawyżonego wynagrodzenia (w okresie od 1 września 2016 r. do 31 sierpnia 2017 r. o kwotę 3.200,05 zł) i w konsekwencji nagrody jubileuszowej (o kwotę 199,03 zł) – str. 64 protokołu.*

Wynagrodzenie zasadnicze pracowników zatrudnionych na podstawie powołania ustalać w wysokości nie przekraczającej maksymalnego poziomu tego wynagrodzenia, określonego w przepisach rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w związku z przepisami § 3 pkt 2 tego rozporządzenia.

Rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy Kodeks Pracy.

### **2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:**

*2.3.1. Niezweryfikowanie danych wykazanych we wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w zakresie powierzchni posiadanych przez producenta użytków rolnych oraz dokonanie zwrotu podatku na podstawie wniosku niezawierającego pisemnej zgody na zwrot podatku współposiadaczy – str. 75 - 76 protokołu.*

Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego ustalać w oparciu o wniosek, zawierający m.in. zgodne ze stanem faktycznym dane dotyczące powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków oraz zgodę współposiadaczy, w związku z przepisami art. 4 ust. 2, art. 6 ust. 2 pkt 4 i 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188), mając na uwadze przepisy art. 6 i art. 7 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 z późn.zm.).

*2.3.2. Rozpatrzenie – wbrew postanowieniom zawartym w ogłoszeniu konkursu na realizację zadań gminy w zakresie kultury fizycznej i sportu w 2018 r. – ofert, które nie zawierały wymaganych informacji – str. 79 protokołu.*

Podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych udzielać dotacji w oparciu o kompletne oferty, zawierające wymagane w ogłoszeniu konkursu ofert informacje, w związku z przepisami art. 13 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 r. poz. 688 z późn.zm.).

*2.3.3. Niezakwestionowanie wydatków niezwiązanych z realizacją zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i sportu, wykazanych przez Klub w sprawozdaniu z jego realizacji w 2018 r. – str. 79 protokołu.*

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na ich realizację, a w przypadku wystąpienia kosztów niezwiązanych z realizacją zadania – egzekwować ich zwrot, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 i art. 17 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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

#### *3.1. Nieprawidłowości w zakresie przetargów na sprzedaż nieruchomości komunalnych, polegające na:*

- niezamieszczeniu daty sporządzenia protokołu z przetargu,
- niezawiadomieniu – na piśmie – osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży,
- przeprowadzeniu czwartego przetargu po upływie 6 miesięcy od dnia zamknięcia drugiego przetargu – str. 85 - 86 protokołu.

W protokołach z przetargów zawierać informację o dacie jego sporządzenia, zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszczać informację o tym uprawnieniu, zgodnie z przepisami art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).

W sytuacji gdy drugi przetarg na zbycie nieruchomości gminnych zakończył się wynikiem negatywnym, nieruchomość zbywać w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi – w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, stosownie do przepisów art. 39 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 39 ust. 3 tej ustawy.

#### *3.2. Obciążenie nabywcy nieruchomości, zbytej w drodze bezprzetargowej – poza ceną nieruchomości ustalonej w drodze rokowań – kosztami wyceny nieruchomości – str. 86 protokołu.*

Nie obciążać nabywcy nieruchomości kosztami wyceny nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 25 ust. 1 i art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Dokonując zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej, cenę nieruchomości – nie niższą niż wartość nieruchomości, określać w wysokości ustalonej w rokowaniach przeprowadzonych z nabywcą – zgodnie z przepisami art. 67 ust. 3 w związku z art. 28 ust. 2 i 3 tej ustawy, co oznacza, że wskazane koszty mogą być uwzględnione w cenie sprzedaży nieruchomości, ale nie mogą być pobierane jako odrębna opłata.

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 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.



**Do wiadomości:**

Rada Miejska w Janowie Lubelskim



Zastępca Prezesa

Alina Smagała

