



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, 10 października 2019 r.

RIO – II – 600/31/2019

Pan Józef Zbytniewski
Wójt Gminy
Godziszów Trzeci 121a
23 - 302 Godziszów

Szanowny Panie Wójcie !

W dniach od 4 lipca do 14 sierpnia 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Godziszów. Protokół kontroli podpisano 30 sierpnia 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Urzędu Gminy i budżetu:

1.1.1. Zamykanie – na koniec lat 2015 - 2018 – konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz prowadzonych do niego kont analitycznych wg podziałek klasyfikacji budżetowej tzw. per saldem – str. 5, 6 protokołu.

Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywać rzeczywiste stany należności i zobowiązań, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 w związku z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.1.2. Niezamieszczanie na dowodach księgowych wskazania sposobu ich ujęcia według podziałek klasyfikacji budżetowej. Przypadki dokonania zapisów w księgach rachunkowych niezgodnie z dekreacją – str. 6, 7 protokołu.

Na dowodach księgowych zamieszczać m.in. wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych według podziałek klasyfikacji budżetowej, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie poprawnie zakwalifikowanych do ujęcia dowodów księgowych, a w przypadku stwierdzenia błędu w dekretacji – dokonywać stosownych poprawek, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 i art. 22 ust. 1 i 3 tej ustawy.

1.1.3. Przypadki naruszenia systematyki zapisów – str. 8, 9 protokołu.

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

a) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów i pożyczek ujmować:

– naliczenie przez bank odsetek:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka)

lub

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

* w ewidencji księgowej jednostki:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

– spłata odsetek:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetowe”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle:

Wn 260 „Zobowiązania finansowe” lub Wn 134 „Kredyty bankowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),

* w ewidencji księgowej jednostki:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

b) wpływ w grudniu części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń następnego roku ujmować wyłącznie w ewidencji budżetu gminy, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.1.4. Nieprawidłowa klasyfikacja dochodów i wydatków budżetowych – str. 9 protokołu.

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, określonych rozporządzeniem 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 dochody ze sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy ujmować – w § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych – w 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”, a diety wypłacane sołtysom za udział w sesji Rady Gminy ujmować – w rozdz. 75095 „Pozostała działalność”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)” i „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącymi – odpowiednio – załączniki Nr 2, 3 i 4 do tego rozporządzenia.

1.1.5. Nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym skutkujące zapłatą odsetek za zwłokę (w kwocie 2.044,25 zł) – str. 10, 11 i 18 protokołu.

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

1.1.6. Nieprzekazanie do samorządowego kolegium odwoławczego zażalenia wniesionego przez stronę postępowania na postanowienie wydane przez wójta gminy – str. 14 protokołu.

Przekazywać do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego zażalenie wraz z aktami sprawy w terminie siedmiu dni od dnia, w którym zażalenie zostało wniesione, stosownie do przepisów art. 133 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 144 tej ustawy. Poinformować stronę przedmiotowego postępowania o stanie sprawy, w tym – w związku z niewykonaniem obowiązku przekazania zażalenia do organu wyższej instancji – o prawie wniesienia skargi do wojewódzkiego sądu administracyjnego, na podstawie przepisów art. 3 § 2 pkt 9 ustawy z dnia 30 sierpnia 2001 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2018 r. poz. 1302 z późn. zm.).

1.1.7. Finansowanie występującego w trakcie 2017 i 2018 r. deficytu budżetu gminy ze środków części oświatowej subwencji ogólnej (przekazanej w grudniu na styczeń następnego roku), niewykorzystanych środków dotacji podlegających zwrotowi oraz środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i sum depozytowych – str. 18-20, 25, 26 protokołu.

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł, wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

1.1.8. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2018 r., polegające na wykazaniu:

- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – nieprawidłowych kwot dochodów otrzymanych z tytułu udziałów we wpływach z podatku od czynności cywilnoprawnych, pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy, z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych oraz niewykazaniu danych w zakresie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych,
- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – kwoty odsetek od należności (w wysokości 819,37 zł) oraz niewykazaniu należności z tytułu podatku VAT naliczonego (w kwocie 81.949 zł),
- w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S - niektórych danych niezgodnych ze sprawozdaniem jednostkowym – str. 21-24, 27 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” 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 2019 r. poz. 1393), w szczególności: w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty oraz wykazywać dane z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 2 pkt 1 lit. c, pkt 2 lit. c, ust. 4 pkt 4 i ust. 5 pkt 3 oraz § 6 ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego 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 tego 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 i ust. 2 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 § 12 ust. 1 i 4 oraz § 13 ust. 1 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

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

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 490,41 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia powierzchni użytków rolnych, które podlegały ustawowemu zwolnieniu z tego podatku i zastosowania niewłaściwej stawki dla części gruntów gospodarstwa rolnego,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 1.085,22 zł), w wyniku ich wyliczenia dla pojazdu niepodlegającego opodatkowaniu w 2018 r. oraz niewyliczenia dla pojazdu wykazanego w korekcie deklaracji złożonej w tym roku,*
- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 490,42 zł), w wyniku nieuwzględnienia przy obliczeniach powierzchni budynków i błędu rachunkowego – str. 30 - 32 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:

- do obliczenia tych skutków uwzględniać prawidłową podstawę opodatkowania, w tym nie obliczać skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym dla użytków rolnych, zwolnionych z podatku rolnego, na podstawie przepisów art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1257 z późn. zm.), zaś dla gruntów stanowiących gospodarstwo rolne, wyliczać skutki w tym podatku z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5q żyta, w związku z art. 6 ust. 1 pkt 1 cytowanej ustawy,
- skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, dotyczące korekt deklaracji za lata ubiegłe wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników te korekty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 12 cytowanej „Instrukcji...”.

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.

1.2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Ośrodka Pomocy Społecznej w Godziszowie:

1.2.1. Przypadki niezamieszczenia na dowodach księgowych wskazania sposobu ich ujęcia według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 39 protokołu.

Na dowodach księgowych zamieszczać m.in. wskazanie sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych, według podziałek klasyfikacji budżetowej, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.2.2. Nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług – str. 39 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

1.2.3. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej, prowadzonej do kont 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”, bez wskazania daty operacji, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego i daty zapisu oraz bez powiązania tych zapisów z zapisami na kontach księgi głównej – str. 40 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji oraz daty zapisu, w sposób zapewniający powiązanie zapisów w ewidencji analitycznej i syntetycznej, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki nieopodatkowania gruntów – podatkiem rolnym oraz gminnych lokali użytkowych – podatkiem od nieruchomości – str. 44, 45, 56, 57 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym 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 2019 r. poz. 725 z późn. zm.).

Opodatkować właściciela gruntów i posiadacza gminnego lokalu użytkowego, należnym podatkiem rolnym i od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170), z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

Ustalić stan prawny gruntów, wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy m. in. 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 rolnym, z uwzględnieniem przepisów art. 3 ust. 1 i art. 3a ustawy o podatku rolnym.

2.1.2. Opodatkowanie – jedną decyzją wymiarową – podatkiem rolnym i/bądź leśnym gruntów stanowiących współwłasność osób fizycznych i ich odrębną własność – str. 45, 46 protokołu.

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

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 oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), stosownie do przepisów § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

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

- *opodatkowanie części budynku, będącego w posiadaniu podatnika, prowadzącego działalność gospodarczą, stawką dla budynków „pozostałych”, mimo niezbrania dowodów uzasadniających tę stawkę oraz nieopodatkowanie budowli, będących w posiadaniu tego podatnika,*
- *opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”,*
- *opodatkowanie innej powierzchni gruntów i budynku, stanowiących własność gminy, niż wynikająca z umowy dzierżawy i najmu,*
- *ustalenie podatnikowi wysokości zobowiązania pieniężnego dwoma decyzjami – nakazem płatniczym (w zakresie podatku rolnego i leśnego) oraz decyzją na podatek od nieruchomości (w zakresie nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej),*
- *opodatkowanie – podatkiem od nieruchomości i podatkiem rolnym – tych samych gruntów, zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,*
- *przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości i leśnym z właściciela nieruchomości i lasu na ich posiadaczy,*
- *przypadki opodatkowania gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 46 – 55 protokołu.*

Budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b i pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy – Prawo geodezyjne i kartograficzne, 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 o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, stosownie do przepisów 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 tej ustawy, przy czym za podstawę opodatkowania gruntów i budynków komunalnych, będących w posiadaniu innych osób, na podstawie umowy najmu (dzierżawy), przyjmować dane, wynikające z tej umowy, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a tej ustawy.

Osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego, dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustalać w jednej decyzji (nakazie płatniczym), zgodnie z przepisami art. 6c ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

Podatkiem leśnym opodatkowywać właściciela lasów, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, a ich posiadacza - w przypadku lasów, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

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. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, polegające na:

- *opodatkowaniu użytków rolnych podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”,*
- *równoczesnym zwolnieniu z podatku rolnego (na podstawie uchwały Rady Gminy) i opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości tych samych gruntów,*
- *niewezwaniu podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek rolny, w związku z wykazaniem w niej gruntów, jako zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy, podczas gdy grunty te podlegały zwolnieniu z podatku od nieruchomości (na podstawie uchwały Rady Gminy),*

- *nieustaleniu faktycznej daty powstania obowiązku w podatku od środków transportowych, w przypadku pojazdów rejestrowanych po raz pierwszy na terytorium RP, opodatkowanie pojazdu z zastosowaniem nieprawidłowej stawki i na podstawie błędnie wypełnionych deklaracji w zakresie wysokości należnego podatku – str. 57 - 61, 63 - 66 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, w tym wypełnienia jej w sposób niekompletny – 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.

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, przy czym w przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 5 i 6 powołanej ustawy.

Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej – czy pojazdy wskazane w protokole opodatkowano za prawidłowy okres; 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 powołanej ustawy.

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

2.1.5. Zastosowanie zwolnienia z podatku rolnego wobec gminnych jednostek oświatowych za nieprawidłowy okres – str. 62 protokołu.

Zwolnienie z podatku rolnego wobec gminnych jednostek oświatowych, udzielane na podstawie przepisów art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku rolnym, stosować od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym jednostka złożyła wniosek w tej sprawie, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 i 3 tej ustawy.

2.1.6. Dokonanie zapisów na kontach podatników podatku od środków transportowych w kwocie innej niż wynikająca z deklaracji, pod inną datą niż data wpływu deklaracji i data doręczenia decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego – str. 65 - 67 protokołu.

Przypisu i odpisu podatku dokonywać na podstawie złożonej deklaracji, w wysokości z niej wynikającej oraz pod datą wpływu deklaracji i skutecznego doręczenia stronie decyzji, 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. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.7. Przypadki niewystawiania/niesystematycznego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia zobowiązań podatkowych – str. 69 - 71 protokołu.

Podejmować 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, rozważać 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.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z 2013 r. podatnika, wskazanego na str. 71 protokołu kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej; w przypadku stwierdzenia ich przedawnienia, odpisać je z ewidencji księgowej, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.8. Dokonywanie (w latach 2016 – 2018) przypisu podatku na koncie nieżyjącego podatnika, na podstawie decyzji wymiarowych wystawianych na tego podatnika – str. 70, 71 protokołu.

Przypisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 tej ustawy.

Podejmować działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjących podatników, w celu opodatkowania gruntów należnym podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości, a decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 ustawy o podatku leśnym oraz art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 1025 § 2 Kodeksu cywilnego, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej

2.1.9. Nieprawidłowe zaksięgowanie wpłaty zaległości podatkowej – str. 71, 72 protokołu.

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

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

2.1.10. Nieterminowe waloryzowanie czynszów najmu i dzierżawy w 2019 r. – str. 73, 74 protokołu.

Czynsz z tytułu najmu i dzierżawy waloryzować zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 659 § 1 i art. 693 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145) i art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, skutkujące nieterminowym jej wypłaceniem – str. 81, 82 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm).

2.2.2. Zaniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2018 r. (o kwotę 1.193,57 zł), w wyniku przyjęcia do jego obliczenia nieprawidłowej przeciętnej liczby zatrudnionych, emerytów i rencistów oraz nieskorygowania w końcu roku przeciętnej planowanej liczby osób zatrudnionych – str. 84 protokołu.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej planowanej w danym roku liczby zatrudnionych, skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352) oraz przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43 poz. 349). W przypadku sprawowania opieki socjalnej nad emerytami i rencistami, zwiększać fundusz na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 5 cytowanej ustawy.

Skorygować odpis na fundusz za 2018 r.

2.2.3. *Nieokreślenie – w opisach przedmiotu zamówień na przebudowy i odbudowy dróg gminnych – wymagań zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę, osób wykonujących czynności w zakresie realizacji zamówienia – str. 93, 94-95, 96 protokołu.*

Określać w opisie przedmiotu zamówienia publicznego na roboty budowlane wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 29 ust. 3a ustawy z dnia 29 kwietnia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), mając na uwadze art. 36 ust. 2 pkt 8a tej ustawy.

2.2.4. *Niezamieszczenie – na stronie internetowej – informacji o wyborze najkorzystniejszych ofert w postępowaniu na przebudowę dróg gminnych – str. 93 protokołu.*

Zamieszczać na stronie internetowej informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty stosownie do przepisów art. 92 ust. 2 w związku z art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.5. *Przyjęcie – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy (na przebudowę drogi gminnej nr 113546L Zdziłowice Trzecie – za stodołami) - gwarancji ubezpieczeniowej uzależniającej realizację wynikających z niej uprawnień od spełnienia określonych warunków – str. 93 - 94 protokołu.*

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, w związku z art. 147 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że gwarancje – aby spełniały swój cel – muszą mieć charakter nieodwołalny i bezwarunkowy, a wszelkie okoliczności, które mogłyby spowodować odwołanie, unieważnienie czy ograniczenie gwarancji są niedopuszczalne; zamawiający zostałby bowiem bez zabezpieczenia, a jakkolwiek warunek powodowałby, że to zamawiający musiałby udowadniać, że wypłata z zabezpieczenia jest mu należna.

2.2.6. *Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na przebudowę dróg gminnych – str. 94 protokołu.*

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych – zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż po upływie 30 dni od dnia

zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

2.2.7. Nieprawidłowe ustalenie – w umowach na przebudowę i odbudowę dróg gminnych – terminu zwrotu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umów, pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – str. 94, 95, 96 protokołu.

Terminy zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy określać w umowach o zamówienia publiczne zgodnie z przepisami art. 151 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady jest zwracana nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady, stosownie do przepisu art. 151 ust. 3 tej ustawy.

2.2.8. Żądanie od wykonawców – w postępowaniu na odbudowę drogi gminnej w miejscowości Godziszów Drugi – dokumentu na potwierdzenie spełnienia warunku dotyczącego zdolności technicznej lub zawodowej, mimo nieopisania tego warunku – str. 95 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że od wykonawców można żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, o ile warunki te zostały określone w ogłoszeniu o zamówieniu lub w zaproszeniu do potwierdzenia zainteresowania, zgodnie z przepisami art. 22 ust. 1 pkt 2 i art. 25 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

2.2.9. Nieterminowy zwrot wniesionych w pieniądzu kwot wadiów i zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz przechowywanie tych zabezpieczeń na nieoprocentowanym rachunku bankowym – str. 95, 96 protokołu.

Wnoszone w pieniądzu – przez wykonawców zamówień publicznych – wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umów, zwracać w terminach określonych przepisami art. 46 ust. 1 i 1a oraz art. 151 ust. 1 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze – wynikający z art. 148 ust. 5 tej ustawy – obowiązek przechowywania wniesionych w pieniądzu zabezpieczeń na oprocentowanym rachunku bankowym.

2.2.10. Nieżądanie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbudowę drogi gminnej w miejscowości Rataj Ordynacki – złożenia wraz z ofertą kosztorysu ofertowego, przy ustaleniu we wzorze umowy wynagrodzenia kosztorysowego. Odrzucenie w tym postępowaniu dwóch ofert, pod zarzutem ich niezgodności z treścią specyfikacji z uwagi na brak tych kosztorysów – str. 96-98 protokołu.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia określać precyzyjnie sposób przygotowania oferty i sposób obliczenia ceny, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 10 i 12 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym przewidując w umowie wynagrodzenie kosztorysowe żądać złożenia wraz z ofertą kosztorysu ofertowego, w związku z przepisami art. 629 Kodeksu cywilnego oraz art. 14 ust. 1 i art. 139 ust. 1 Prawa zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 tej ustawy.

Oferty odrzucać wyłącznie w przypadkach wskazanych w przepisach art. 89 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W oparciu o przepis art. 89 ust. 1 pkt 2 tej ustawy nie odrzucać oferty niezawierającej dokumentu, którego zamawiający wcześniej wyraźnie nie wymagał.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości w zakresie przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości komunalnych, polegające na:

- *podawaniu do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,*
- *dopuszczeniu do przetargu osoby, która wniosła wadium po upływie terminu wyznaczonego w ogłoszeniu,*
- *niezawiadomieniu na piśmie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o terminie i miejscu zawarcia umów sprzedaży,*
- *niesporządzaniu informacji o wyniku przetargu – str. 108, 109 protokołu.*

Ogłoszenie o przetargach podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

Do przetargu na sprzedaż nieruchomości dopuszczać osoby, które wniosły wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 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, 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 zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, zgodnie z przepisami art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Podawać do publicznej wiadomości informację o wynikach przetargu, stosownie do § 12 ust. 1 cytowanego wyżej rozporządzenia.

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



Jacek Grządka



Do wiadomości:

Rada Gminy Godziszów

