

Lublin, 9 listopada 2023 r.

RIO.II.600.39.2023

**Pani Grażyna Lamczyk**  
Wójt Gminy Dębowa Kłoda  
Dębowa Kłoda 116A  
21-211 Dębowa Kłoda

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 8 sierpnia do 18 września 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Dębowa Kłoda. Protokół kontroli podpisano 29 września 2023 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych, co do których w trakcie kontroli udzielono instruktażu – 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 2023 r. poz. 1325).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

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

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

- *wprowadzeniu możliwości niepotwierdzania sald należności uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu oraz należności w wysokości nieprzekraczającej 50 zł,*
- *ustaleniu niewłaściwego konta do ewidencjonowania zaległości podatkowych zabezpieczonych hipoteką przymusową,*
- *niesporządzeniu opisu funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatkach – str: 7, 35-36 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wyeliminowanie zapisów zezwalających na niepotwierdzenie sald należności uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu oraz o wartości do 50 zł,
- wskazanie konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” do ewidencjonowania zaległości podatkowych zabezpieczonych hipoteką przymusową, zgodnie z 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,
- opisanie funkcji służącej do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c oraz ust. 2 w związku z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

*1.2. Zamknięcie – na koniec 2022 r. – konta 9090 „Rozliczenia międzyokresowe” tzw. per saldum – str. 8-9 protokołu.*

Na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” wykazywać rzeczywisty stan rozliczeń z, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

*1.3. Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 9, 11, 24-25 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) operacje przelewu środków między wyodrębnionymi rachunkami bankowymi budżetu ujmować w księgach rachunkowych budżetu gminy za pośrednictwem konta 140 „Środki pieniężne w drodze”,
- b) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów – w ewidencji budżetu – ujmować:
  - naliczenie przez bank odsetek od kredytu:
    - Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”
    - Ma 134 „Kredyty bankowe”,
  - spłata odsetek:
    - Wn 134 „Kredyty bankowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

c) operacje dotyczące wpłaty dochodów kartą płatniczą ujmować na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”,

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.

*1.4. Zaliczenie do przychodów Urzędu Gminy dochodów zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych, funduszu alimentacyjnego i opłat za wydanie Karty Dużej Rodziny w części należnej gminie) – str. 10 protokołu.*

Do przychodów Urzędu Gminy zaliczać wyłącznie dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w związku z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

*1.5. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków i dochodów – str. 10, 97 protokołu.*

Wydatki i dochody budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych działów, rozdziałów i paragrafów, określonych w Załącznikach nr 1-4 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), w szczególności:

- zakup zabawek edukacyjnych dla przedszkola – do § 4240 „Zakup środków dydaktycznych i książek”,
- wydatki z tytułu wykonania usług remontowych - do § 4270 „Zakup usług remontowych”,
- zakup materiałów, w tym remontowych - do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- budowa środków trwałych – do § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”,
- dochody z tytułu opłat za media wnoszone przez najemców lokali - do § 0830 „Wpływy z usług”,
- w dz. 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” i rozdz. 75412 „Ochotnicze straże pożarne” klasyfikować wyłącznie wydatki związane z realizacją zadań gminy, o których mowa w przepisach art. 10 ust. 1, art. 11 ust. 6, art. 15 ust. 1 i art. 15 a ustawy z dnia z 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 194 z późn. zm.).

*1.6. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:*

- ujęciu - na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” - składników o wartości niższej niż określona w polityce rachunkowości,
- zastosowaniu nieprawidłowej klasyfikacji rodzajowej środków trwałych (przypadki),
- niebieżącym ujęciu operacji nabycia i zbycia nieruchomości gminnych,
- naliczeniu umorzenia środków trwałych z zastosowaniem stawek niezgodnych z ustalonymi w polityce rachunkowości – str. 11-12 protokołu.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku o wartości określonej w przepisach wewnętrznych, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe klasyfikować do właściwej grupy, podgrupy i rodzaju, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 773).

Do ksiąg okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie jakie nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Odpisów umorzeniowych od środków trwałych dokonywać według stawek określonych w przepisach wewnętrznych, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Ujęcie – na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – kosztów niezwiązanych z wytworzeniem środka trwałego – str. 13-14 protokołu.*

Do kosztów środków trwałych w budowie, ewidencjonowanych na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, zaliczać koszty pozostające w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem środków trwałych, w związku z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 2 i ust. 8 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.8. *Przypadki nieterminowego uregulowania zobowiązań, w tym tytułu pożyczki skutkujące zapłatą odsetek (w kwocie 188,96 zł) – str. 15, 91 i 117 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

- 1.9. *Ujmowanie kosztów energii, wynikających z dowodów źródłowych obejmujących dwa lata, niezgodnie z polityką rachunkowości – str. 15-16 protokołu.*

W księgach rachunkowych danego roku ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na rzecz jednostki przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisu art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad (uproszczeń) przyjętych w polityce rachunkowości, na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z zasadą istotności wyrażoną w art. 8 ust. 1 tej ustawy.

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

- *nieprzerachowanie wpłat z tytułu podatku rolnego, od nieruchomości i od środków transportowych, niepokrywających należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę,*
- *ujęcie – na kontach podatników – wpłat podatku rolnego i od nieruchomości pod niewłaściwą datą,*
- *dokonanie – w 2022 r. – przypisu podatku od środków transportowych w wysokości niewynikającej ze złożonej deklaracji oraz ujęcie w ewidencji podatkowej innych danych w zakresie podstawy opodatkowania niż wynikające ze złożonych deklaracji – str. 17 – 20 protokołu.*

Jeżeli dokonane wpłaty zaległości z tytułu podatku rolnego, od nieruchomości i od środków transportowych nie pokrywają kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, wpłaty 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383), mając na uwadze przepisy art. 62 § 1 tej ustawy.

Operacje dotyczące wpłat podatków na rachunek bankowy budżetu, w sytuacji gdy bank obciążył rachunek bieżący osoby zobowiązanej, ewidencjonować na kontach dłużników pod datą obciążenia rachunku bankowego podatnika/dłużnika, w związku z przepisami art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

Przypisu podatku dokonywać na podstawie złożonej deklaracji pod datą jej wpływu do Urzędu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 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).

Ustalić faktyczny stan rozrachunków z właścicielami środków transportowych, wskazanymi w protokole kontroli.

*1.11. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, polegające na:*

- *prowadzeniu ksiąg inną techniką niż ustalona przez kierownika jednostki (w zakresie należności z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych),*
- *dokonywaniu zapisów bez wskazania rodzaju i numeru źródłowego (w ewidencji należności z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi),*
- *nieujęciu operacji dotyczących należności i wpłaty opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych (w wys. 1.504,05 zł),*
- *dokonaniu zapisów niezgodnie ze stanem faktycznym (z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi) – str. 21-22 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 tej ustawy.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzić według dłużników, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 6h ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 z późn. zm.), zgodnie z którymi obowiązani do ponoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi są właściciele nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy.

*1.12. Nieterminowe przeksięgowanie należności długoterminowych do krótkoterminowych – str. 23 protokołu.*

Przeksięgowania należności długoterminowych do należności krótkoterminowych dokonywać pod datą ostatniego dnia roku obrotowego, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości.

*1.13. Nieujmowanie – w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 902 „Wydatki budżetu” według podziałek klasyfikacji budżetowej – operacji podjęcia z rachunku bankowego gotówki do kasy. Dokonywanie na tych kontach zapisów na podstawie dowodów, które nie dokumentowały operacji – str. 26-28 protokołu.*

Operacje dotyczące finansowania wydatków ze środków pieniężnych pobranych z rachunku bankowego i przyjętych do kasy jako tzw. „pogotowie kasowe”, w ewidencji jednostki i budżetu ujmować na kontach odpowiednio 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 902 „Wydatki budżetu” w dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej, wskazanym przez kierownika jednostki, np. z którego najczęściej dokonywane są wydatki z pogotowia kasowego, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a wydatkowanie środków z kasy ujmować jako wydatki na tych kontach we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej z jednoczesnym dokonaniem zapisów zapewniających prawidłowe ustalenie obrotów i stanów w dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej, w którym ujęto pobranie pogotowia kasowego, w związku z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.14. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, polegające na wykazaniu w sprawozdaniu:*

- *Rb-NDS za 2021 r. - zawyżonej kwoty rozchodów z tytułu udzielonej pożyczki (o 46.473 zł),*
- *Rb-NDS za 2022 r. - zaniżonej kwoty przychodów ogółem (o 738.206,03 zł) oraz niewykazaniu kwoty spłaconej pożyczki (w kwocie 50.040 zł) oraz przychodów i rozchodów z tytułu udzielonej i spłaconej pożyczki (w kwocie 46.473 zł),*
- *Rb-ST za 2022 r. – zaniżonej kwoty środków niewykorzystanych dotacji (o 54.644,59 zł) – str: 30-34 protokołu.*

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z 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 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 12 pkt 5 i 6 oraz § 20 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

*1.15. Udzielenie – w 2022 r. – pożyczki (w kwocie 46.473 zł), mimo niezaplanowania jej w budżecie gminy – str: 32-33 protokołu.*

Rozchodów dokonywać do wysokości określonej w uchwale budżetowej, zgodnie z przepisami art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

*1.16. Nieprawidłowości w bilansach za 2022 r., w tym:*

- *w bilansie z wykonania budżetu – wykazanie zobowiązań długoterminowych jako krótkoterminowe (w kwocie 360.908 zł),*
- *w bilansie Urzędu Gminy - wykazanie należności krótkoterminowych jako długoterminowe (w kwocie 1.661,51 zł) i zaniżonej kwoty pozostałych należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług (o 27,31 zł) oraz niewykazanie środków pieniężnych i pozostałych zobowiązań (w kwocie 89.997,30 zł) – str: 36-37 protokołu.*

Bilans z wykonania budżetu i bilans Urzędu Gminy sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, zawierając w nich informacje określone w Załącznikach Nr 5 i 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do przepisów § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c i pkt 22 tej ustawy.

*1.17. Zinventaryzowanie należności od kontrahenta prowadzącego księgi rachunkowe niewłaściwą metodą – str. 38-39 protokołu.*

Inwentaryzację należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, z tytułów innych niż publicznoprawne, przeprowadzać drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

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

*2.1.1. Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych zastępcy wójta gminy – str. 41 protokołu.*

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego, właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych zastępcy wójta, stosownie do przepisów art. 132 § 3 w związku z art. 132 § 1 Ordynacji podatkowej.

*2.1.2. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym oraz pojazdu podatkiem od środków transportowych – str. 42, 43, 52 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją gruntów i budynków, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2023 r. poz. 1752 z późn. zm.).

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

Jednostki oświatowe, które posiadają w trwałym zarządzie gminne użytki rolne, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym. Jednostki te korzystają ze zwolnienia z tego podatku – na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 powołanej ustawy w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową, w sytuacji gdy złożą wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy udzieli zwolnienia na podstawie decyzji, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustaw; w przypadku gdy jednostka nie złoży wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

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 Parczewie 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 z późn. zm.).

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, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70).

Opodatkować wskazanych w protokole właścicieli i posiadaczy nieruchomości podatkiem rolnym oraz właściciela środków transportowych, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 9 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

#### *2.1.3. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości i rolny od podatników zwolnionych z tych podatków – str. 43 protokołu.*

Podatników korzystających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości i rolnego, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej i art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 6a ust. 9 ustawy o podatku rolnym.

#### *2.1.4. Nieprawidłowe sporządzenie – przez Urząd Gminy – deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r., przez:*

- opodatkowanie powierzchni gminnych budynków ustawowo zwolnionych z tego podatku oraz powierzchni oddanych w najem lokali mieszkalnych, stanowiących odrębne nieruchomości,
- niekompletne sporządzenie deklaracji oraz niesporządzenie jej korekty, mimo zaistnienia przesłanek,
- niewykazania części gruntów i budynków – stanowiących własność gminy – ustawowo zwolnionych z podatku – str. 44, 45 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 oraz art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku składać korektę deklaracji, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

*2.1.5. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów i budynków, będących w posiadaniu podatnika prowadzącego działalność gospodarczą, stawkami dla „gruntów pozostałych” i „budynków pozostałych”, mimo braku dowodów uzasadniających ich zastosowanie oraz podatkiem od środków transportowych na podstawie deklaracji wypełnionych niekompletnie lub błędnie – str. 19, 45, 46, 53-55 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 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

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

Grunty i budynki, 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 1 i 2 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2a tej ustawy.

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

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

*2.1.6. Przypadki nieopodatkowania podatkiem od nieruchomości gminnych gruntów oddanych w dzierżawę oraz budynku mieszkalnego (co skutkowało uszczupleniem dochodów w 2022 r. o 343 zł) – str. 47, 48 protokołu.*

Podatników, będących posiadaczami gminnych nieruchomości lub ich części, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać stawką właściwą dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a pkt 4 tej ustawy.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właścicieli budynków lub ich części, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Prawidłowo opodatkować posiadaczy gruntów komunalnych oraz właściciela budynku wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

*2.1.7. Niewyegzekwowanie od podatników podatku od nieruchomości informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych – str. 49, 50 protokołu.*

Podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Grunty i budynki, 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 1 i 2 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a i pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Prawidłowo opodatkować właścicieli gruntów, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

*2.1.8. Nieprawidłowe opodatkowanie – podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym – gruntów stanowiących współwłasność – str. 50, 51 protokołu.*

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

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

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

Jeżeli las stanowi współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej – egzekwować od tych osób deklaracje na podatek leśny i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 7 ustawy o podatku leśnym oraz art. 274a § 1 Ordynacji

podatkowej, mając na uwadze, że podatnik – w związku z solidarną odpowiedzialnością za zobowiązania podatkowe – powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność.

Prawidłowo opodatkować właścicieli gruntów, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

*2.1.9. Opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki (podatek zaniżono o 35 zł) – str. 51 protokołu.*

Użytki rolne niestanowiące gospodarstwa rolnego opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, a użytki rolne stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

Prawidłowo opodatkować właściciela gruntów wskazanego w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

*2.1.10. Nieprawidłowości w zakresie umarzania zaległości podatkowych, polegające na:*

- udzieleniu umorzeń zaległości w podatku od nieruchomości z pominięciem przepisów o pomocy publicznej oraz jako pomocy de minimis, mimo niewyegzekwowania od podatników wymaganych informacji w zakresie tej pomocy,
- udzieleniu ulgi, mimo niezbrania materiału dowodowego, potwierdzającego argumenty przytoczone w uzasadnieniu decyzji,
- niewyznaczeniu stronie – przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego oraz niezamieszczeniu w uzasadnieniu faktycznym tej decyzji przyczyn takiego rozstrzygnięcia,
- dokonaniu odpisu zaległości pod inną datą niż data doręczenia decyzji w sprawie jej umorzenia – str. 56-58 protokołu.

Wydanie decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie, czy udzielona ulga stanowi pomoc publiczną, w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 67a § 1, art. 67b § 1, art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

Od podatników, ubiegających się o umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, egzekwować obowiązek złożenia informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis, stosownie do przepisów art. 37 ust. 1 oraz ust. 2a ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 702); 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 tej ustawy.

Wydanie decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie, czy zachodzą przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego stosownie do przepisów art. 67a § 1, art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej. Wnioski wynikające z zebranego materiału, tj. wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, na których się oparł oraz przyczyn, z powodu których innym dowodom odmówił wiarygodności i mocy dowodowej, zamieszczać w uzasadnieniu faktycznym decyzji, mając na uwadze przepisy art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej.

Przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika w sprawie o ulgę w zapłacie podatku, wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 Ordynacji podatkowej.

W uzasadnieniu decyzji uwzględniającej tylko część żądania podatnika wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej.

Odpisu podatku dokonywać pod datą skutecznego doręczenia stronie decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 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.

*2.1.11. Wskazanie - w decyzji w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej – niekompletnej podstawy prawnej jej wydania – str. 59 protokołu.*

W podstawie prawnej decyzji w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej wskazywać – obok przepisów krajowych – przepisy rozporządzenia Komisji (UE) nr 2022/2472 z dnia 14 grudnia 2022 r. uznającego niektóre kategorie pomocy w sektorach rolnym i leśnym oraz na obszarach wiejskich za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE L 327 z 21.12.2022, str. 1), stosownie do przepisów art. 13f ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

*2.1.12. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące przedawnieniem zobowiązań (w kwocie 1.894 zł). Wykazywanie na koncie dłużnika przedawnionych zaległości podatkowych – str. 61, 72, 73 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 tej ustawy oraz przepisy art. 6q § 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

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

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z 2016 r. dłużnika wskazanego w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej

Ponadto, wystąpić do Starostwa Powiatowego w Parczewie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolem „BrR-IVa, Br-RIVa, Br-RIVb, Br-ŁIV, Lz-ŁIV, Br-RIVb, Lz-RIVa, Br-RVI”, 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 poz. 1390 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo. Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji gruntów i budynków, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w powołanym piśmie – str. 45, 48-50 protokołu.

*2.1.13. Nieuregulowanie prawnej formy władania przez osoby fizyczne nieruchomościami gminnymi – str. 63, 64 protokołu.*

Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, mając na uwadze przepisy art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) i art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.).

*2.1.14. Pozostawienie gruntów w posiadaniu dotychczasowych dzierżawców, po upływie terminów umów dzierżawy, co skutkowało przekształceniem umów na czas nieoznaczony – bez zgody rady gminy – str. 64, 65 protokołu.*

Występować do Rady Gminy o zgodę na zawarcie umów dzierżawy nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz zawarcie z tym samym dzierżawcą kolejnych umów dzierżawy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym.

*2.1.15. Dokonanie – w 2022 r. – waloryzacji czynszu za dzierżawę nieruchomości, której nie przewidywała zawarta umowa – str. 65 protokołu.*

Czynsz za dzierżawę nieruchomości pobierać w wysokości określonej w postanowieniach umowy, w związku z przepisami art. 693 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.).

*2.1.16. Pobranie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w zaniżonej wysokości (o kwotę 49 zł) – str. 69 protokołu.*

Opłatę za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych pobierać w wysokości ustalonej zgodnie z przepisami art. 11<sup>1</sup> ust. 2, 5 i 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151).

*2.1.17. Niewydanie decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w sytuacji niezłożenia przez przedsiębiorcę wymaganego oświadczenia – str. 69, 70 protokołu.*

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, jeżeli przedsiębiorca do dnia 31 stycznia, nie złożył pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, stosownie do przepisów art. 18 ust. 12 pkt 5 lit. a, ust. 12a i ust. 12b ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2023 r. poz. 775 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 13 tej ustawy, zgodnie z którymi przedsiębiorca, którego zezwolenie wygasło w związku z niedopełnieniem obowiązku złożenia pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych, może wystąpić z wnioskiem o wydanie nowego zezwolenia nie wcześniej niż po upływie 6 miesięcy od dnia wydania decyzji o wygaśnięciu zezwolenia.

*2.1.18. Ustalanie – w fakturach za dostawę wody i odprowadzanie ścieków – terminu zapłaty niezgodnego z przepisami powszechnie obowiązującymi – str. 75 protokołu.*

W fakturach za dostawę wody i odprowadzanie ścieków wskazywać termin płatności nie krótszy niż 14 dni od daty jej wysłania lub dostarczenia w inny sposób, w związku z przepisami § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2022 r. poz. 1074) i art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2023 r. poz. 537 z późn. zm.).

*2.1.19. Rozliczenie należności za dostarczoną wodę z zastosowaniem nieaktualnej stawki opłaty po jej zmianie – str. 75, 76 protokołu.*

Rozliczeń za dostarczoną wodę dokonywać według obowiązujących cen i stawek opłat, zgodnie z przepisami art. 24f ust. 1 i art. 24g ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 tej ustawy.

*2.1.20. Ustalenie opłaty za zajęcie pasa drogowego w nieprawidłowej wysokości – str. 77-79 protokołu.*

Opłatę za zajęcie pasa drogowego ustalać zgodnie z przepisami art. 40 ust. 4 - 6 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 645 z późn. zm.), w oparciu o dane wskazane we wniosku o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego, o którym mowa w przepisach § 1 ust. 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz. U. z 2016 r. Poz. 1264), mając na uwadze przepisy art. 14 Kodeksu postępowania administracyjnego.

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

*2.2.1. Przypadki przyznania pracownikom dodatku specjalnego w kwocie wyższej niż określona w regulaminie wynagradzania (zawyżono łącznie o 380 zł) – str. 84-85 protokołu.*

Dodatek specjalny przyznawać pracownikom w wysokości zgodnej z postanowieniami obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania, w związku z przepisami art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

*2.2.2. Nieudzielenie wójtowi niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za lata poprzednie w terminie ustawowym – str. 89 protokołu.*

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

*2.2.3. Wypłacanie strażakom ochotniczej straży pożarnej ekwiwalentu za udział w akcji lub działaniu ratowniczym za nieprawidłową liczbę godzin (co skutkowało zaniżeniem ekwiwalentów ogółem o 405 zł) – str. 97-98 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny strażakom ratownikom za uczestnictwo w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu naliczać w wysokości ustalonej przez radę gminy, za każdą rozpoczętą godzinę liczoną od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej lub gotowości do wyjazdu w celu realizowania zadań, o których



mowa w art. 3 pkt 7 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych ( Dz. U. z 2023 r. poz. 194 z późn. zm.) , bez względu na liczbę wyjazdów w ciągu jednej godziny, a w przypadku kandydata na strażaka ratownika OSP - za każdą rozpoczętą godzinę szkolenia, stosownie do przepisów art. 15 ust. 2 cytowanej ustawy w związku z przepisami art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wypłacić strażakom niedopłacone kwoty.

*2.2.4. Nieterminowe zamieszczenie planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2021 i 2022 r. – str. 101 protokołu.*

Plan postępowań o udzielenie zamówień, przewidywanych do przeprowadzenia w danym roku finansowym, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605).

*2.2.5. Niezawarcie – w ogłoszeniach o zamówieniach – wszystkich wymaganych informacji oraz zawarcie informacji niezgodnych z obowiązującymi przepisami lub różniących się od zapisów ujętych w specyfikacjach warunków zamówień – str. 103-108 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu klasycznym o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych w związku z przepisami art. 267 ust. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać wszystkie informacje – zgodne z obowiązującymi przepisami – w zakresie określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439), zapewniając zgodność treści ogłoszenia z treścią specyfikacji warunków zamówienia, mając na uwadze, że zawarcie w dokumentacji postępowania różniących się informacji może wprowadzać w błąd wykonawców, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 16 pkt 1 i 2 powołanej ustawy.

*2.2.6. Dopuszczenie – w ogłoszeniach o zamówieniach na zakup ciągnika, na dostawę opału oraz na odbiór i zagospodarowanie odpadów – możliwości unieważnienia postępowania, w przypadku nieprzyznania zamawiającemu środków publicznych, które zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w sytuacji kiedy zamówienia finansowane były ze środków własnych zamawiającego – str. 103, 105, 107 protokołu.*

Możliwość unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia dopuszczać, jeżeli środki publiczne, które zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie całości lub części zamówienia, nie zostały mu przyznane, a możliwość unieważnienia na tej podstawie – postępowania prowadzonego w trybie podstawowym albo partnerstwa innowacyjnego – została przewidziana w ogłoszeniu o zamówieniu, zgodnie z przepisami art. 310 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

*2.2.7. Niezłożenie oświadczeń o niepodleganiu wyłączeniu z postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w związku z okolicznościami, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, przez osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowań (inne niż kierownik zamawiającego) – str. 103, 105, 108 protokołu.*

Przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia – od kierownika zamawiającego, członków komisji przetargowej oraz wszystkich osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego, osób mogących wpłynąć na wynik tego postępowania oraz osób udzielających zamówienia odbierać oświadczenia o istnieniu albo braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 56 ust. 4 i 6 tej ustawy.

*2.2.8. Wskazanie – w ogłoszeniu o wyniku postępowania na zakup ciągnika – nieprawidłowej wartości zamówienia oraz niewskazanie tej wartości w ogłoszeniu o wyniku postępowania na odbiór i zagospodarowanie odpadów – str. 103, 109 protokołu.*

W ogłoszeniu o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne, wskazywać prawidłową wartość zamówienia, ustaloną na podstawie art. 28 tej ustawy, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, zgodnie z zakresem informacji określonym w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych.

*2.2.9. Zawarcie – w protokołach postępowań o udzielenie zamówień publicznych – niezgodnej ze stanem faktycznym informacji o niewykonywaniu przez kierownika zamawiającego czynności w tych postępowaniach – str. 103-106, 109 protokołu.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zawierać informacje zgodne z faktycznym przebiegiem postępowania, m.in. w zakresie wykonywania przez kierownika zamawiającego czynności w postępowaniu, zgodnie z przepisami art. 71 ust. 1 pkt 11 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz wzorem protokołu postępowania, stanowiącym załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).

*2.2.10. Dopuszczenie możliwości ograniczenia zakresu zamówienia na dostawę opału, bez wskazania minimalnej wartości świadczenia – str. 105 protokołu.*

Projektując postanowienia umowy umożliwiające ograniczenie zakresu zamówienia przez zamawiającego, wskazywać minimalną wartość lub wielkość świadczenia stron, stosownie do przepisu art. 433 pkt 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

*2.2.11. Zawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu na dostawę opału oraz w ogłoszeniu o wyniku tego postępowania – niezgodnej ze stanem faktycznym informacji o udzieleniu zamówienia w częściach, z których każda stanowiła przedmiot odrębnego postępowania – str. 105 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu klasycznym o wartości mniejszej niż progi unijne oraz w ogłoszeniu o wyniku tego postępowania, zawierać zgodne ze stanem faktycznym informacje, w zakresie określonym w Załącznikach Nr 1 i 3 do rozporządzenia w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych.

*2.2.12. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wykonaniu umów na dostawę opału – str. 106 protokołu.*

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do przepisów art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.13. Wskazanie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów – oświadczenia wstępnego, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, jako podmiotowego środka dowodowego – str. 107 protokołu.*

Nie wskazywać oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, jako podmiotowego środka dowodowego, ponieważ stanowi ono dowód potwierdzający brak podstaw wykluczenia, spełnianie warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji, odpowiednio na dzień składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo ofert – tymczasowo zastępujący wymagane przez zamawiającego podmiotowe środki dowodowe, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 w związku z art. 7 pkt 17 tej ustawy.

*2.2.14. Niezawarcie – w dokumentacji zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów – obligatoryjnych przesłanek wykluczenia z postępowania, wynikających z przepisów art. 7 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego – str. 108 protokołu.*

Od wykonawców zamówień publicznych żądać dołączenia do oferty lub wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu oświadczenia wstępnego, obejmującego obligatoryjne podstawy wykluczenia z postępowania wynikające z przepisów art. 108 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r.

o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz. U. z 2023 r. poz. 129 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.15. Wezwanie wykonawcy – którego oferta w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów została oceniona najwyżej – do złożenia dokumentu potwierdzającego spełnianie warunku udziału dotyczącego sytuacji finansowej, którego nie wymagano w dokumentach zamówienia – str. 108 protokołu.*

Od wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, żądać złożenia wyłącznie podmiotowych środków dowodowych wymaganych w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia, stosownie do przepisów art. 274 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

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

*3.1. Nieokreślenie – w umowie zawartej z jednostką OSP – terminu rozliczenia dotacji – str. 112 protokołu.*

W umowach o dotacje określać m.in. termin rozliczenia przekazanych środków, zgodnie z przepisami art. 250 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

*3.2. Niezamieszczanie daty wpływu na rozliczeniach dotacji – str. 112-113 protokołu.*

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, 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.).

### **4. W zakresie długu publicznego:**

*4.1. Niewykazanie – w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2023-2028 - przychodów budżetu z tytułu pożyczki spłaconej w 2022 r. – str. 119-120 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane, zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)), w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Dębowa Kłoda