

Lublin, 22 kwietnia 2024 r.

RIO.II.600.7.2024

Pan Arkadiusz Filipek
Burmistrz Miasta Czemierniki
ul. Zamkowa 9
21-306 Czemierniki

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 22 stycznia 2024 r. do 23 lutego 2024 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Czemierniki. Protokół kontroli podpisano 7 marca 2024 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych, co do których udzielono stosownego 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 ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta gminy/burmistrza miasta – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy burmistrza miast, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 i art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

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

- wprowadzeniu regulacji umożliwiających niezachowanie zasady memoriału,
- wprowadzeniu - do zakładowego planu kont Urzędu – kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, mimo realizowania dochodów i wydatków budżetowych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu gminy,
- nieustaleniu stawek umarzania wartości niematerialnych i prawnych – str. 6–7 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wyeliminowanie postanowień umożliwiających niezachowanie zasady memoriału, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),
- wyeliminowanie z zakładowego planu kont Urzędu kont służących do ewidencjonowania operacji niewystępujących w jednostce,
- ustalenie stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 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.”.

2.2. *Prowadzenie niektórych ksiąg rachunkowych inną techniką niż ustalona przez kierownika jednostki – str. 8 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 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.3. *Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 8 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w tym planie liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.4. *Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających płatność niektórych wydatków – str.11 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

- 2.5. *Ujęcie – w księgach rachunkowych Urzędu – dochodów i przychodów roku, którego nie one dotyczyły (kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, która wpłynęła w grudniu na styczeń następnego roku) – str. 11 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich realizacji, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

Operacje dotyczące części oświatowej subwencji ogólnej, która wpłynęła w grudniu na styczeń następnego roku ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy roku następnego, mając na uwadze, że dochody te winny być ujęte na koncie 800 „Fundusz jednostki” w roku, którego dotyczą, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.6. *Dokonywanie wydatków oraz zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych niesprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i niezatwierdzonych do wypłaty, niezawierających numeru identyfikacyjnego, wskazania sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania – str. 12–15 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych oraz wydatków dokonywać na podstawie dowodów księgowych zawierających numer identyfikacyjny, sprawdzonych i zakwalifikowanych do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 4 pkt 1 tej ustawy oraz art.

Wydatków dokonywać na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, w związku z przepisami art. 53 ust. 1 i art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

- 2.7. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – str. 18–19 protokołu.*

Ewidencję szczegółową do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz oraz przeznaczenia tych środków, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r.

- 2.8. *Ujęcie na koncie 011 „Środki trwałe” składników majątkowych o wartości niższej niż ustalona w polityce rachunkowości. Przypadki dokonania zapisów w ewidencji szczegółowej bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 20-21 protokołu.*

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować składniki majątku o wartości określonej w polityce rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 tej ustawy.

- 2.9. *Nierozliczenie – na koniec 2022 r. – kosztów niepodjętych inwestycji wykazanych na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – str. 22 protokołu.*

Koszty ujęte na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” po zakończonym procesie inwestycyjnym przenosić na bieżąco na uzyskane efekty inwestycyjne, a w przypadku niepodjęcia lub zaniechania budowy środka trwałego – na konto 800 „Fundusz jednostki”, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r.

- 2.10. *Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku. Nieprowadzenie ewidencji operacji występujących na wyodrębnionych rachunkach bankowych dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków – str. 23–25 protokołu.*

Ewidencję operacji pieniężnych występujących na rachunkach bankowych budżetu prowadzić do każdego rachunku na odrębnym koncie księgowym (syntetycznym bądź analitycznym), mając na uwadze, że stan środków pieniężnych na każdym wyodrębnionym rachunku bankowym winien być zgodny ze stanem prowadzonego do tego rachunku konta księgowego oraz obowiązek dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu”, na podstawie dokumentów bankowych, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

- 2.11. *Ewidencjonowanie - jako dochody budżetu – kwot odsetek od wadliwych przechowywanych na rachunku sum depozytowych i od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – str. 25–26 protokołu.*

Nie przekazywać na rachunek budżetu kwot odsetek naliczonych od środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych, stanowiących wadliwa wpłacone przez uczestników przetargów oraz od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, mając na uwadze

przepisy art. 98 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.) oraz przepisy art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288).

2.12. *Niezgodność – na koniec lutego 2023 r. – salda konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia ZFŚS” z księgowością banku – str. 26 protokołu.*

Zapisów na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, odzwierciedlając na nim stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 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.

2.13. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań finansowych za 2022 r., polegające na:*

- *nieterminowym sporządzeniu sprawozdania finansowego Urzędu (bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian funduszu i informacji dodatkowej),*
- *wykazaniu - w bilansie Urzędu - nieprawidłowych kwot pozostałych należności i zobowiązań oraz należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług,*
- *wykazaniu – w łącznym bilansie – niektórych danych niezgodnie z bilansami jednostek budżetowych – str. 27–29 protokołu.*

Sprawozdania finansowe sporządzać w terminie trzech miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, stosownie do przepisów § 32 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

W bilansie Urzędu wykazywać prawidłowe dane w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym Załącznik Nr 5 do tego rozporządzenia, w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia.

Łączny bilans sporządzać na podstawie danych wynikających z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, stosownie do przepisów § 28 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia.

2.14. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań za 2022 r., polegające na wykazaniu:*

- *w jednostkowym sprawozdaniu Rb–28S – zaniżonej kwoty zobowiązań (w § 4260 o 22.519,16 zł),*
- *w łącznym sprawozdaniu Rb–N – pozostałych należności z tytułu dostaw i usług w wysokości niższej niż wynikające ze sprawozdań jednostkowych (o 19.014,78 zł) – str. 31–32 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb–28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków 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 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.).

Łączne sprawozdanie Rb–N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 7 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652 z późn. zm.).

2.15. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb–PDP za 2022 r. – zawyżonych skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o kwotę 305.118,64 zł) – str. 34 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, Załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27 S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP – za 2022 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; ze wskazaniem, że korekty zostały dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.16. Zinventaryzowanie należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe – niewłaściwą metodą – str. 36 protokołu.

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

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Nieopodatkowanie gruntów podatkiem od nieruchomości (przypadek) – str. 41 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem 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 i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem właściwej stawki, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.).

Prawidłowo opodatkować podatnika wskazanego w protokole kontroli z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

3.1.2. Nieprawidłowe sporządzenie – przez Urząd Gminy – deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r., w wyniku:

- *wykazania budowli gminnych niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej jako zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *wykazania nieruchomości Skarbu Państwa, których gmina jest posiadaczem bez tytułu prawnego, jako zwolnionych ustawowo,*
- *niewykazania części gruntów i budynków ustawowo zwolnionych z podatku,*
- *niesporządzenia korekty deklaracji mimo zaistnienia przesłanek – str. 42–44 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, celem wykazania w sprawozdaniu Rb–PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i 4, art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 oraz art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104).

Przy opodatkowywaniu gminnych gruntów, budynków i budowli, wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, uwzględniać stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r., skierowanym do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno – kanalizacyjnej (PL–LS.834.107.2015) oraz stanowisko Kolegium RIO w Lublinie z 22 kwietnia 2016 r. w zakresie stosowania niektórych przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (dostępne w Biuletynie Informacji Publicznej RIO w Lublinie, w zakładce „Wyjaśnienia i interpretacje”). Jeśli te grunty, budynki i budowle nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, skutkuje to tym, że grunty i budynki podlegają wykazaniu w deklaracji na podatek od nieruchomości jako grunty i budynki pozostałe, a budowle nie podlegają wykazaniu w deklaracji na ten podatek, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 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.

3.1.3. Nieujęcie – w ewidencji podatkowej nieruchomości – wartości budowli wynikających ze złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości, zwolnionych uchwałami Rady Gminy – str. 42 protokołu.

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane w zakresie przedmiotów opodatkowania (podlegających opodatkowaniu i zwolnionych z podatku od nieruchomości) zgodnie ze złożonymi deklaracjami na podatek od nieruchomości oraz z ewidencją gruntów i budynków, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z § 5 ust. 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

3.1.4. Nieuregulowanie prawnej formy władania nieruchomościami gminnymi przez gminne jednostki organizacyjne – str. 44 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. 18 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.).

3.1.5. Przypadki niesprawdzania/nieprawidłowego sprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *podwójne opodatkowanie podatkiem od nieruchomości tych samych gruntów,*
- *wykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości powierzchni gruntów (zwolnionych uchwałą Rady Gminy) niezgodnej z ewidencją gruntów i budynków,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych – na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 45, 46, 49, i 50 protokołu.*

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

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 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.

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

3.1.6. Niewyegzekwowanie informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych od podatników zwolnionych z podatku od nieruchomości – str. 47, 48 protokołu.

Podatników, korzystających ze zwolnień z podatku od nieruchomości, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia informacji podatkowych, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 i art.3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

3.1.7. Dokonanie przypisu i odpisu odsetek na koncie podatnika w wysokości niewynikającej z decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości – str. 51, 52 protokołu.

Przypisu i odpisu na szczegółowych kontach podatników dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 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) i art. 59 § 1 pkt 8 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 212 tej ustawy.

3.1.8. Wskazanie – w decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – nieprawidłowo obliczonych kwot umorzonych odsetek od tych zaległości – str. 52, 53 protokołu.

Wydając decyzję o umorzeniu zaległości podatkowej, kwotę umorzonych odsetek obliczać do dnia wniesienia podania, włącznie z tym dniem, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. z 2021 r., poz. 703) w związku z art. 67a § 2 Ordynacji podatkowej.

3.1.9. Niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 55, 56, 64, 65 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 2023 r. poz. 2505 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 z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399).

3.1.10. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków – str. 57 protokołu.

Dochody budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą Załącznik Nr 3 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:

- dochody z tytułu dzierżawy nieruchomości klasyfikować do § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”,
- opłatę za użytkowanie wieczyste – do § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”.

3.1.11. Naliczenie i pobranie czynszu dzierżawnego za 2022 r. w wysokości niezgodnej z umową – str. 58 protokołu.

Czynsz dzierżawny naliczać i pobierać w wysokości ustalonej w zawartej umowie, stosownie do przepisów art. 693 § 1 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.).

3.1.12. Naliczanie i pobieranie – w latach 2022 – 2023 – zaktualizowanej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów w nieprawidłowej wysokości (zawyżonej ogółem o 300 zł) – str. 59 protokołu.

W przypadku gdy zaktualizowana wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów przewyższa co najmniej dwukrotnie wysokość dotychczasowej opłaty rocznej, opłatę roczną ustalać w wysokości odpowiadającej dwukrotności dotychczasowej opłaty rocznej, a pozostałą kwotę ponad dwukrotność dotychczasowej opłaty (nadwyżkę) rozkładać na dwie równe części, które powinny powiększać opłatę roczną w następnych dwóch latach, przy czym opłata roczna w trzecim roku od aktualizacji powinna być równa kwocie wynikającej z tej aktualizacji, stosownie do przepisów art. 77 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.

3.1.13. Wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie niekompletnie sporządzonych wniosków oraz do których nie dołączono wymaganych dokumentów – str. 61 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na podstawie wniosków, w których zawarto wszystkie wymagane dane oraz do których dołączono dokumenty wskazane przepisami art. 18 ust. 5 i 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 z późn. zm.).

3.1.14. Pobranie opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – w roku utraty ich ważności – w nieprawidłowej wysokości – str. 61, 62 protokołu.

W roku utraty ważności zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych opłatę za korzystanie z niego pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu jego ważności, zgodnie przepisami art. 11¹ ust. 8 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

3.1.15. Rozliczenie należności za dostarczoną wodę z zastosowaniem nieaktualnej stawki opłaty po jej zmianie – str. 66, 67 protokołu.

Rozliczeń za dostarczoną wodę dokonywać według obowiązujących cen i stawek opłat, zgodnie z przepisami art. 24f ust. 1 i art. 24g ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2023 r. poz. 537 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 tej ustawy.

3.1.16. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości za odprowadzanie ścieków, skutkujące przedawnieniem roszczeń – str. 68 protokołu.

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

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Dokonanie wydatku na cele niestanowiące zadań gminy (w wysokości 1.000 zł) – str. 26–27 protokołu.

Z budżetu gminy dokonywać wydatków wyłącznie na cele związane z realizacją zadań określonych w przepisach prawa, w szczególności na realizację zadań własnych jednostki określonych w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z przepisami art. 216 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3.2.2. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie nagrody jubileuszowej – str. 72 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn.zm.).

3.2.3. Nieprzeliczenie wysokości wypłaconej nagrody jubileuszowej, w związku z przyznaniem – z mocą wsteczną – dodatku specjalnego (co skutkowało jej zaniżeniem o 1.000 zł) – str. 72-73 protokołu.

W przypadku zmiany – z mocą wsteczną – wynagrodzenia, będącego podstawą obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej, przeliczać wysokość uprzednio wypłaconej nagrody, mając na uwadze przepisy § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania

pracowników samorządowych i art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę nagrody.

3.2.4. Pomniejszanie podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. o nieprawidłowo obliczone wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy oraz nieuwzględnienie w tej podstawie okresowo wypłacanego dodatku specjalnego (co skutkowało заниzeniem tego wynagrodzenia łącznie o 763,69 zł) – str. 75–77 protokołu.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy (w tym okresowo wypłacany dodatek specjalny), zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690).

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu opieki nad dzieckiem lub urlopu okolicznościowego, pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, zgodnie z powołanym wyżej przepisem, obliczone w sposób określony przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), w związku przepisami § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

Przeliczyć wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. i wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty.

3.2.5. Przypadki wypłacenia wynagrodzenia członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za udział w posiedzeniach niezgodnie z zasadami ustalonymi przez radę gminy (zawyżono łącznie o 420 zł) – str. 80–81 protokołu.

Wynagrodzenie członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wypłacać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miejską w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, w związku z przepisami art. 4¹ ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi i art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Rozważyć wystąpienie do członków komisji o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot lub wyegzekwowanie ich od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

3.2.6. Niezawarcie, w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór i transport odpadów komunalnych, informacji dotyczących wymogu użycia podpisu elektronicznego – str. 87 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu klasycznym o wartości mniejszej niż progi unijne zawierać wszystkie informacje 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).

3.2.7. Wskazanie – w opisie przedmiotu zamówienia na odbiór i transport odpadów komunalnych, stanowiącym załącznik do specyfikacji warunków zamówienia – szacunkowej ilości wytwarzanych odpadów innej, niż określona w ogłoszeniu o zamówieniu i w treści specyfikacji – str. 87–88 protokołu.

Przedmiot zamówienia opisywać w dokumentach zamówienia w sposób jednoznaczny, zgodnie z przepisami art. 99 ust. 1 w związku z art. 7 pkt 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że zawarcie różniących się informacji w tym zakresie może wprowadzać w błąd wykonawców, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia art. 16 pkt 2 tej ustawy.

3.2.8. Zwrot wadiów, wniesionych w pieniądzu w postępowaniu o udzielenie zamówienia na budowę Centrum Kulturalno–Integracyjnego, bez odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego i rozliczenia kosztów prowadzenia rachunku, na którym były przechowywane – str. 89–90 protokołu.

Wadia, wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych w pieniądzu, zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym były one przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

3.2.9. Potwierdzenie, w protokole odbioru budowy Centrum Kulturalno–Integracyjnego – zgodności wykonanych robót z umową, podczas gdy część robót nie została zrealizowana. Niepomniejszenie wynagrodzenia wykonawcy za roboty niewykonane – str. 90-91 protokołu.

Dokumenty związane z odbiorem robót (protokoły odbioru) sporządzać w sposób niebudzący wątpliwości co do ich wiarygodności i rzetelności, zamieszczając w nich informacje o zgodności (lub nie) wykonanych robót z dokumentacją projektową i stanem faktycznym, celem zapewnienia zgodnego z umową rozliczenia wynagrodzenia wykonawcy, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 w związku z art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Dokonać weryfikacji i ponownego rozliczenia robót z wykonawcą budowy Centrum Kulturalno–Integracyjnego, pod kątem zgodności zakresu i ilości faktycznie wykonanych robót z dokumentacją projektową i zawartą umową.

3.2.10. Niezamieszczenie daty wpływu na sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego – str. 96 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 Miejskiego, 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.).

3.2.11. Dopuszczenie – w umowie na wsparcie realizacji w 2022 r. zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej – możliwości dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi rodzajami kosztów, mimo nieokreślenia wielkości i zasad dokonywania takich zmian – str. 97–98 protokołu.

Dopuszczając możliwość dokonywania przez dotowany podmiot przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, w regulaminie konkursu, w ogłoszeniu o konkursie lub w dokumentacji konkursowej określać wielkości i zasady ich dokonywania, w celu umożliwienia kontroli i oceny realizacji zadania, w zakresie prawidłowości wykorzystania środków publicznych przekazanych na jego realizację, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 i art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571).

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:

- niesporządzeniu wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży,
- niezamieszczeniu – w ogłoszeniu o kolejnym przetargu na sprzedaż nieruchomości – informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego,
- dopuszczenie wnoszenia - przez uczestników przetargu – nieprawidłowej wysokości minimalnego postąpienia,
- niezamieszczenie – w protokołach z przetargu na sprzedaż nieruchomości – informacji o osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu,
- niesporządzaniu i niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu, w tym zakończonego wynikiem negatywnym,
- niesporządzaniu protokołu z przetargu zakończonego wynikiem negatywnym – str. 104 – 106 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do przepisów art. 35 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, w ogłoszeniu podawać terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Przeprowadzając przetarg na sprzedaż nieruchomości przestrzegać przepisów § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213), zgodnie z którymi o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

Sporządzać protokół przeprowadzonego przetargu, zamieszczając w nim informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 cytowanego wyżej rozporządzenia.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu (również zakończonego wynikiem negatywnym), zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 tego rozporządzenia.

4.2. Niezamieszczenie - w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę - informacji o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej, terminu wnoszenia opłat oraz zasad aktualizacji tych opłat – str. 106, 107 protokołu.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczać odpowiednie informacje wymagane przepisami art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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

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

Do wiadomości:

Rada Miejska w Czemiernikach