

Lublin, 2 marca 2021 r.

RIO – II – 600/58/2020

Pan Mirosław Żydek
Wójt Gminy Konopnica
Kozubszczyzna 127A
21 - 030 Motycz

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 30 listopada 2020 r. do 14 stycznia 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Konopnica. Protokół kontroli podpisano 27 stycznia 2021 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, 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 2019 r. poz. 2137).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niedostosowanie zakładowego planu kont jednostki do aktualnych przepisów oraz niewprowadzenie – do planu kont budżetu – konta 250 „Należności finansowe”, mimo występowania operacji gospodarczych podlegających ewidencji na tym koncie – str. 4-5 protokołu.

Wyeliminować – z zakładowego planu kont – konta 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne” oraz uzupełnić wykaz kont budżetu o konto 250 „Należności finansowe”, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) i przepisami § 19 ust. 1 pkt 3 w związku z § 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.”.

1.2. Przypadki nieterminowego zwrotu wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 7-9 i 70 protokołu.

Zwrotu wadium – wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego – dokonywać w terminie określonym w przepisach art. 98 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.).

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenie należytego wykonania umowy – w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji – zwracać nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji, zgodnie z przepisami art. 453 ust. 3 tej ustawy.

1.3. Ujęcie operacji – wydatków na koncie 130-1 „Rachunek bieżący jednostki (wydatki)” – pod inną datą niż wynikająca z wyciągu bankowego, co spowodowało niezgodność salda tego konta z saldem wyciągu bankowego na 31.10.2019 r. – str. 11 protokołu.

Zapisów na koncie 130-1 „Rachunek bieżący jednostki (wydatki)” dokonywać zgodnie ze stanem rzeczywistym, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

1.4. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-ST za 2019 r. – zawyżonej kwoty środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym (o 2.800,82 zł) – str. 13 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 22 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

1.5. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2019 r., przez:

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym (o 1.712,72 zł), w wyniku nieuwzględnienia przy ich wyliczeniu części powierzchni gruntów oraz uwzględnienia powierzchni gruntów zwolnionych ustawowo,*

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku od nieruchomości (o 26.839,24 zł), w wyniku uwzględnienia przy ich wyliczeniu powierzchni gruntów zwolnionych ustawowo, wyliczenia ich dla niektórych gruntów i budynków w wysokościach niewynikających ze złożonych deklaracji oraz nieuwzględnienia części powierzchni gruntów i budynków,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 1.906,81 zł), w wyniku zastosowania nieprawidłowej stawki podatku oraz niewyliczenia ich dla niektórych pojazdów,*
- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o kwotę 15,68 zł), w wyniku nieuwzględnienia wszystkich zaistniałych zmian w powierzchni gruntów,*
- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o kwotę 2.436 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla nieruchomości zwolnionych uchwałą Rady Gminy,*
- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku leśnym (o kwotę 20 zł), w wyniku błędu rachunkowego,*
- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych (o kwotę 300 zł), w wyniku zastosowania nieprawidłowej stawki podatku,*
- *zawyżenie skutków decyzji w zakresie rozłożenia na raty, (o kwotę 182.186,00 zł), w wyniku ujęcia kwoty wynikającej z decyzji doręczonej w 2017 r. – str. 16-24 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym:

- przy obliczaniu tych skutków uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy, prawidłową ich powierzchnię oraz przyjmować stawki podatków określone w uchwale Rady Gminy,
- nie obliczać skutków obniżenia górnych stawek dla przedmiotów ustawowo zwolnionych z podatków,
- w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności...” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki finansowe wynikające z decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b w związku z § 7 ust. 4 cytowanej „Instrukcji...”.

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, dotyczące deklaracji lub korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe, wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników korekty deklaracji, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 12 w związku z § 7 ust. 4 powołanej „Instrukcji ...”.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2019 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

Ponadto, przy opodatkowywaniu gminnych 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), zamieszczonym na archiwalnej stronie Ministerstwa Finansów: mf-arch2.mf.gov.pl, zakładka działalność/baza wiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015. Jeśli budowle te nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, złożyć korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 r., a skutki finansowe, dotyczące tej korekty wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP w roku, w którym sporządzono korektę, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 12 „Instrukcji...” – str. 22 protokołu.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania osób fizycznych, w tym:

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości najemców niewyodrębnionych gminnych lokali mieszkalnych oraz gruntów i budynków zwolnionych ustawowo,*
- *opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących ich odrębne własności,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości osoby fizycznej w oparciu o dane wykazane w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, mimo niewyjaśnienia zasadności wykazania przez niego powierzchni budynku mieszkalnego,*
- *przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku rolnym – z właściciela na dzierżawcę/posiadacza gruntu, mimo nieustalenia, czy istnieją do tego przesłanki,*
- *przypadki opodatkowania podatkiem rolnym gruntów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki,*
- *przypadek opodatkowania użytków rolnych niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 29-34 protokołu.*

W przypadku posiadania przez osoby fizyczne gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, podatkiem od nieruchomości opodatkowywać ich właściciela (gminę), stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Z podatku od nieruchomości zwalniać publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową, stosownie do przepisów art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) i art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.), w związku z art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.). Grunty, stanowiące odrębną własność małżonków oraz grunty stanowiące własność jednego z małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatek od nieruchomości ustalać od rzeczywistej podstawy opodatkowania, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych informacji podatkowych wzywać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, stosownie do przepisów art. 274a § 2 w związku z art. 3 pkt 5 i art. 122 Ordynacji podatkowej.

Przestrzegać zasady, że w przypadku umowy dzierżawy zawartej między właścicielem i dzierżawcą, obowiązek podatkowy w podatku rolnym ciąży na właścicielu gruntów, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym. W sytuacji zawarcia umowy dzierżawy gruntów stanowiących własności Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz gruntów gospodarstwa rolnego na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych – podatkiem rolnym opodatkowywać ich posiadacza (dzierżawcę), zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 tej ustawy.

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 pkt 1 i art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 2052 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Opodatkować właścicieli i posiadaczy 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.

2.1.2. Przypadki niesprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *nieopodatkowanie budynku zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej,*
- *opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości,*
- *nieprawidłowe ustalenie daty powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości,*
- *zastosowanie zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy gruntów zwolnionych ustawowo,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynków zwolnionych uchwałą Rady Gminy,*
- *opodatkowanie gruntów związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy, stawką dla gruntów „pozostałych”,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów za nieprawidłowy okres oraz na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji.*

Opodatkowanie pojazdów – na podstawie decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych bądź w wyniku skorygowania złożonej deklaracji – z zastosowaniem nieprawidłowej stawki.

Doręczanie – przez organ podatkowy – uwierzytelnionych kopii skorygowanych deklaracji na podatek od środków transportowych bez potwierdzenia odbioru – str. 35-39, 41-44 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

Grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla tej kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami 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.

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 o podatku rolnym.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości dla budynków albo budowli ustalać z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym ich budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto ich użytkowanie przed ich ostatecznym wykończeniem, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty i budynki należące do kościelnych osób prawnych, wykorzystywane na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanych na wykonywanie działalności gospodarczej,

zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 55 ust. 4 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1347 z późn. zm.). Wyjaśnić zasadność wykazania przez kościelne osoby prawne w deklaracjach na podatek od nieruchomości gruntów jako zwolnionych na podstawie uchwały Rady Gminy, mając na uwadze powyższe przepisy. Nieruchomości (lub ich części) zajęte przez te podmioty na cele mieszkalne lub na wykonywanie działalności gospodarczej zwalniać z podatku od nieruchomości na podstawie § 1 pkt 5 uchwały Nr III/12/06 Rady Gminy Konopnica z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Konopnica (Dz. Urz. Woj. Lubel. z 2007 r. Nr 5, poz. 128).

Przy opodatkowaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przy czym w przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 5 i 6 tej ustawy.

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

Podatników podatku od środków transportowych, którzy nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wzywać do ich uzupełnienia, w związku z przepisami art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami postępować w sposób określony przepisami art. 274 § 1 i 2 w związku z art. 144 § 1 pkt 1 tej ustawy.

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

2.1.3. Dokonanie przypisów podatku od nieruchomości i rolnego na kontach podatników pod inną niewłaściwą datą – str. 39-40 protokołu.

Przypisu podatku dokonywać na podstawie złożonej deklaracji - pod datą jej wpływu do Urzędu lub doręczenia stronie decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.1.4. Nieopodatkowanie pojazdu podatkiem od środków transportowych za 2018 r. – str. 40-41 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Lublinie wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68).

Opodatkować podatkiem od środków transportowych właściciela pojazdu wskazanego w protokole kontroli, w związku z przepisami art. 8 pkt 6 i art. 9 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.5. Nieprawidłowości przy udzielaniu ulg w zapłacie podatków, polegające na:

- *umorzeniu zaległości podatkowych, o które podatnik nie wnioskował,*
- *niezamieszczeniu – w uzasadnieniu faktycznym decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym, częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – przyczyn takiego rozstrzygnięcia oraz niewyznaczenie stronie – przed jej wydaniem – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego,*
- *dokonywanie odpisów – na szczegółowych kontach podatników – pod datą wydania decyzji – str. 45-46 protokołu.*

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, mając na uwadze, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do całości zgłoszonego żądania, przy czym jeśli organ podatkowy uwzględni żądanie strony tylko w części, wydając decyzję w sprawie udzielenia ulgi, w jej rozstrzygnięciu powinien wskazać, w jakiej części udziela ulgi, a w jakiej odmawia jej udzielenia, natomiast rozszerzenie czy zgłoszenie nowego żądania należy wyłącznie do podatnika, mając na uwadze przepisy art. 167 § 1 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.

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 § 1 powołanej ustawy.

Odpisu podatku na kontach podatników dokonywać pod datą 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 oraz art. 212 Ordynacji podatkowej.

2.1.6. Przypadki niewystawiania/niesystematycznego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe – str. 48-49 protokołu.

Podjmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 tej ustawy.

2.1.7. Wskazywanie – w fakturach za dzierżawę – innego terminu zapłaty niż wynikający z zawartej umowy – str. 50-51 protokołu.

W wystawianych dzierżawcom fakturach wskazywać terminy płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 w związku z art. 694 Kodeksu cywilnego.

2.1.8. Umorzenie zaległości z tytułu czynszu dzierżawnego z pominięciem przepisów o pomocy publicznej – str. 51 protokołu.

Umorzenia zaległości z tytułu należności cywilnoprawnych od dłużnika będącego podmiotem prowadzącym działalność gospodarczą dokonywać zgodnie z postanowieniami § 6 uchwały Nr XLVII/254/10 Rady Gminy z dnia 2 lipca 2010 r. w sprawie określania szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym przypadającym Gminie Konopnica lub jej jednostkom organizacyjnym oraz wskazania organów uprawnionych do udzielania ulg.

2.1.9. Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy – str. 51 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz.305).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Obliczenie nagrody jubileuszowej na podstawie niewłaściwego wynagrodzenia – str. 56-57 protokołu.

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

2.2.2. Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika – str. 57 protokołu.

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku, stosownie do przepisów § 19 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.).

2.2.3. Wypłacenie pracownikowi premii w wysokości niezgodnej z ustaloną przez wójta gminy (zaniżonej o 321,30 zł) – str. 58 protokołu.

Wynagrodzenie pracowników wypłacać w wysokości ustalonej przez pracodawcę, zgodnie z przepisami art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 7 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę premii.

2.2.4. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu opłaty komorniczej – str. 62 protokołu.

Wydatki z tytułu opłaty komorniczej klasyfikować do § 4430 „Różne opłaty i składki”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

2.2.5. Niesporządzanie protokołów z kontroli realizacji zadań w zakresie gospodarowania odpadami – str. 63-64 protokołu.

Sporządzać protokół z czynności kontrolnych w zakresie przestrzegania i stosowania przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 9u ust. 2 tej ustawy w związku art. 380 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2020 r. poz. 1219 z późn. zm.).

2.2.6. Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór odpadów komunalnych – wielkości lub zakresu zamówienia oraz niezamieszczenie (na stronie internetowej) informacji o zmianie treści tego ogłoszenia – str. 67-68 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu 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 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).

Niewzłocznie po zamieszczeniu zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, udostępniać ogłoszenie o zmianie ogłoszenia na swojej stronie internetowej, jeżeli ogłoszenie o zamówieniu było tam opublikowane, stosownie do przepisów art. 271 ust. 4 w związku z art. 270 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.7. Podanie – przed otwarciem ofert w postępowaniu na odbiór odpadów komunalnych (wszczętym 26.07.2018 r.) – niewłaściwej kwoty, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na jego sfinansowanie, co skutkowało nieuzasadnionym unieważnieniem postępowania o udzielenie tego zamówienia, z uwagi na to, że cena najkorzystniejszej oferty przewyższała podaną przez zamawiającego kwotę – str. 68-69 protokołu.

Najpóźniej przed otwarciem ofert udostępniać na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, stosownie do przepisów art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że kwota ta powinna uwzględniać wartość całego zamówienia. Postępowanie o udzielenie zamówienia unieważniać, jeżeli cena lub koszt najkorzystniejszej oferty lub oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia i zamawiający nie może jej zwiększyć do ceny lub kosztu najkorzystniejszej oferty, zgodnie z dyspozycją art. 255 pkt 4 powołanej ustawy.

2.2.8. Niewezwanie wykonawcy – w postępowaniu na odbiór odpadów komunalnych – do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunku udziału (dotyczącego sytuacji ekonomicznej), w sytuacji gdy złożona przez wykonawcę polisa ubezpieczeniowa nie potwierdzała spełniania tego warunku w zakresie opisanym przez zamawiającego – str. 69-70 protokołu.

Wykonawców, którzy nie złożyli podmiotowych środków dowodowych, innych dokumentów lub oświadczeń składanych w postępowaniu lub są one niekompletne lub zawierają błędy, wzywać – odpowiednio – do ich złożenia, poprawienia lub uzupełnienia w wyznaczonym

terminie, chyba że wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo oferta wykonawcy podlegają odrzuceniu bez względu na ich złożenie, uzupełnienie lub poprawienie lub zachodzą przesłanki unieważnienia postępowania, stosownie do przepisów art. 128 ust. 1 w związku z art. 266 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.9. Nieopisanie przedmiotu zamówienia na przebudowę drogi gminnej za pomocą dokumentacji projektowej – str. 72 protokołu.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać w specyfikacji warunków zamówienia, za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, stosownie do przepisów art. 103 ust. 1, art. 134 ust. 1 pkt 4 i art. 281 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, zapewniając na stronie internetowej prowadzonego postępowania, bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do specyfikacji – od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej – nie krócej niż do dnia udzielenia zamówienia, zgodnie z przepisami art. 133 ust. 1 i art. 280 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Niezawarcie – w ogłoszeniach otwartych konkursów ofert na wsparcie realizacji zadań z zakresu upowszechniania kultury, promocji zdrowia i kultury fizycznej – informacji o zasadach przyznawania dotacji, warunkach realizacji zadania, kryteriach i terminie wyboru ofert oraz wyznaczenie nieprawidłowego terminu do składania ofert – str. 79 protokołu.

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.) zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 tej ustawy, w tym termin do składania ofert – nie krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 1 cytowanej ustawy.

2.3.2. Nieterminowe przekazanie części dotacji dla niepublicznych przedszkoli i szkoły podstawowej za grudzień 2019 r. – str. 84 protokołu.

Dotacje oświatowe przekazywać w terminach określonych przepisami art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 z późn. zm.), w tym za grudzień - do dnia 15 grudnia.

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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Konopnica