

Lublin, 25 maja 2021 r.

RIO – II – 600/11/2021

Pan Stanisław Dyjak
Wójt Gminy
23 - 423 Potok Górny 116

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 25 lutego do 12 kwietnia 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Potok Górny. Protokół kontroli podpisano 23 kwietnia 2021 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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

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

1. W zakresie ogólnego-organizacyjnym:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Niezamykanie – w 2020 r. – ksiąg rachunkowych na koniec poszczególnych miesięcy – str. 7-8 protokołu.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu programów komputerowych stosować właściwe procedury i środki chroniące przed modyfikacją zapisu, w tym dokonywać zamknięcia miesiąca, polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub ich korekty w danym miesiącu, w związku z przepisami art. 23 ust. 1 oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

2.2. Zamknięcie – na koniec 2019 r. – niektórych kont rozrachunkowych budżetu i Urzędu Gminy tzw. per saldum i niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie tych kont – str. 8-9 protokołu.

Na kontach księgi głównej wykazywać rzeczywiste stany aktywów i pasywów, nie dokonując – w przypadku kont, dla których przepisy przewidują możliwość wystąpienia sald obustronnych – kompensaty różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 3 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 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 wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.3. Niewyksięgowanie gruntów przekazanych w trwały zarząd Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Potoku Górnym – str. 11 protokołu.

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy wartość gruntów będących w trwałym zarządzie zakładu budżetowego, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i przepisami § 2 ust. 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.4. Nieterminowy zwrot wadium (w wysokości 5.000 zł), bez pomniejszenia o koszt prowizji bankowej za przelew – str. 16-17 protokołu.

Wnoszone w pieniądzu – przez wykonawców zamówień publicznych – wadia zwracać w terminach określonych przepisami art. 98 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.) wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę, stosownie do przepisów art. 98 ust. 4 ww. ustawy.

2.5. *Niebieżące ujęcie – do przychodów Urzędu – opłaty za wpis do rejestru działalności regulowanej – str. 16-17 protokołu.*

Wpływy z opłat stanowiących dochody jednostki ujmować jako przychody w księgach rachunkowych roku obrotowego, którego dotyczą, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 w związku z art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.6. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2019 r. – zawyżonej kwoty należności wymagalnych (o 1.489,26 zł) – str. 21 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami § 12 ust. 5 i § 13 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396).

2.7. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2020 r., przez:*

- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o kwotę 110,56 zł) oraz udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (o kwotę 1.297,80 zł) w wyniku uwzględnienia przy ich wyliczeniu powierzchni budynków zwolnionych ustawowo oraz niewyliczenia ich dla niektórych nieruchomości wynikających ze złożonych deklaracji/korekt deklaracji, w tym za lata ubiegłe,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o kwotę 25,82 zł), w wyniku zastosowania nieprawidłowej stawki podatku,*
- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o kwotę 9 zł) oraz zaniżenie tych skutków w podatku leśnym (o kwotę 7 zł) w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia niewłaściwej powierzchni użytków rolnych/lasów – str. 24-27 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2020 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.

3. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Ujęcie – w podatkowej ewidencji nieruchomości – powierzchni użytkowej budynków niezgodnie z deklaracją na podatek od nieruchomości Urzędu Gminy na 2020 r. – str. 25 protokołu.

W ewidencji podatkowej nieruchomości ujmować powierzchnie użytkowe budynków, wynikające ze złożonych deklaracji, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), w związku z § 5 ust. 1 pkt 1 lit. a, pkt 2 lit. a oraz ust. 5 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107 poz. 1138), celem prawidłowego wykazania danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniu Rb-PDP.

3.1.2. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym. Wystawienie decyzji wymiarowych na niezującego podatnika oraz dokonanie na jej podstawie przypisu podatku rolnego. Niepodejmowanie działań mających na celu ustalenie następców prawnych podatnika – str. 34, 52-53 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 2052 z późn. zm.).

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zaś użytki rolne zajęte na prowadzenie tej działalności opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym. Przypisu podatku 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. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 tej ustawy.

Podjąć działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjących podatników, w celu opodatkowania gruntów należnym podatkiem rolnym, a decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, w związku z art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.).

Opodatkować właścicieli/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.

3.1.3. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania osób fizycznych, w tym:

- *wystawianie decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na małżonków, w sytuacji gdy obowiązek podatkowy w tym podatku ciążył na jednym z nich,*
- *opodatkowanie podatkiem w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego – jedną decyzją wymiarową – gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność jednego z nich,*
- *opodatkowanie podatkiem rolnym i od nieruchomości gruntów i budynków za nieprawidłowy okres – str. 34, 39-40 protokołu.*

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. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym i oraz 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 stosować 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 podatku rolnym, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i 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 Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Jeżeli obowiązek podatkowy w podatku rolnym i od nieruchomości wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustalać proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał ten obowiązek, stosownie do przepisów art. 6a ust. 3 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W razie zaistnienia w trakcie roku podatkowego zmian, mających wpływ na

wysokość zobowiązania podatkowego i niewywiązania się podatników z obowiązku złożenia korekt informacji, zgodnie z przepisami art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – wzywać do ich złożenia – na podstawie przepisów art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Mając na uwadze powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.4. Przypadki niesprawdzania deklaracji i informacji podatkowych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości użytków rolnych i budynków, należących do przedsiębiorców, z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych” i „budynków pozostałych”, mimo niezbrania dowodów uzasadniających jej zastosowanie,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innych powierzchni budynków gminnych niż wynikające z zawartych umów najmu i dzierżawy,*
- *nieopodatkowanie budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości części budynku zwolnionego uchwałą Rady Gminy,*
- *nieopodatkowanie gruntów i budynków będących w posiadaniu gminnej jednostki organizacyjnej,*
- *zwolnienie z podatku od nieruchomości budynków na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mimo niezbrania dowodów uzasadniających jego zastosowanie,*
- *niewezwanie podatnika do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na właściwym formularzu,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów za nieprawidłowy okres oraz na podstawie niekompletnie lub błędnie wypełnionych deklaracji. Dokonanie przypisu tego podatku w wysokości niewynikającej z deklaracji – str. 35-41, 43-50 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje/informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

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

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja/informacja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej.

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

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, stanowiących własność gminy, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Nieruchomości (lub ich części) zajęte na potrzeby związane z działalnością pomocy społecznej zwalniać z podatku od nieruchomości na podstawie § 1 pkt 4 uchwały Nr XI/62/2015 Rady Gminy Potok Górny z dnia 5 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Potok Górny (Dz. Urz. Woj. Lubel. z 2015 r. poz. 4071 z późn. zm.).

Podatników, będących posiadaczami gminnych nieruchomości lub ich części, opodatkowywać podatkiem rolnym i od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 1 i art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 i art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, pamiętając, że 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, zaś użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza oraz grunty i budynki będące zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem stawek dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a, pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zwalniać z podatku od nieruchomości wyłącznie nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego.

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 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przypisu podatku od środków transportowych dokonywać na podstawie deklaracji lub decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

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

3.1.5. Niewezwanie podatników do złożenia korekt deklaracji/informacji podatkowych w związku ze zmianami w ewidencji gruntów i budynków wynikającymi z przeprowadzonej modernizacji gruntów – str. 41 protokołu.

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.

Podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji/informacji podatkowych – wynikających z przepisów art. 6 ust. 6 i ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 2 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o podatku leśnym – wzywać do ich złożenia, w związku z przepisami art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.6. Dokonanie przypisu podatku rolnego i leśnego pod inną datą niż data wpływu deklaracji – str. 47 protokołu.

Przypisu podatku dokonywać na podstawie deklaracji (korekty) pod datą jej wpływu do Urzędu, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.1.7. Niewystawianie/niesystematyczne niewystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Dokonywanie odpisu zaległości podatkowych pod niewłaściwą datą – str. 52, 53 58-59 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, w związku z przepisami art. 6 § 1 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 i § 1e cytowanej ustawy i art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888).

Na kontach podatników wykazywać stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, przy czym z kont tych odpisywać wyłącznie przedawnione zobowiązania podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej.

3.1.8. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu czynszu najmu lokalu użytkowego, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w kwocie 1.489,26 zł) – str. 55 protokołu.

Podjęmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieterminowe przyznanie i wypłata nagrody jubileuszowej – str. 63-64 protokołu.

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

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

3.2.2. Nieokreślenie – w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (wszczęty 19.06.2019 r.) – ilości i rodzajów pojemników, w jakie wykonawca miał wyposażyć nieruchomości zamieszkałe oraz Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych – str. 74 protokołu.

Przedmiot zamówienia opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, zgodnie z przepisami art. 99 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz w jeden ze sposobów wskazanych w przepisach art. 101 ust. 1 tej ustawy.

3.2.3. Ustalenie wartości zamówień – na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych udzielonych w latach 2019 i 2020 w kilku odrębnych postępowaniach – bez uwzględnienia łącznej wartości wszystkich części zamówienia. Niewskazanie w protokołach z tych postępowań, że stanowią one części jednego zamówienia oraz łącznej wartości tego zamówienia – str. 74-75, 78 protokołu.

Przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 28 Prawo zamówień publicznych, w tym na usługi powtarzające się okresowo – zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 tej ustawy, mając na uwadze, że jeżeli zamawiający planuje udzielić zamówienia na usługi w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, wówczas wartością zamówienia jest łączna wartość poszczególnych części zamówienia, stosownie do przepisów art. 30 ust. 1 powołanej ustawy.

Ustalona we wskazanym wyżej sposób wartość zamówienia zamieszczać w protokole postępowania, stosownie do przepisów art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zgodnie z opisem rubryk wzoru protokołu postępowania, odpowiedniego dla przyjętego trybu postępowania, stanowiącego jeden z załączników 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).

3.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji

3.3.1. Nieprawidłowości przy udzieleniu i rozliczeniu dotacji na realizację w 2020 r. zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, polegające na:

- rozpatrzeniu – wbrew zastrzeżeniom zawartym w ogłoszeniu konkursu – ofert, które nie zawierały niektórych wymaganych informacji,
- przyjęciu – od klubu sportowego, któremu udzielono dotacji – zaktualizowanego kosztorysu i harmonogramu realizacji zadania do umowy, sporządzonych na nieaktualnych wzorach oraz niekompletnie wypełnionego sprawozdania z wykonania zadania publicznego – str. 87-89 protokołu.

Przy udzielaniu dotacji z budżetu gminy 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.) przestrzegać przepisów tej ustawy oraz postanowień rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057), a w szczególności:

- dotacji udzielać na podstawie kompletnych ofert, zawierających wszystkie informacje wymagane w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, przepisach art. 14 ustawy oraz formularzu wzoru oferty, stanowiącym załącznik Nr 1 do cytowanego rozporządzenia, a dokonując ich oceny przestrzegać zasad i warunków konkursu, określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, w związku z przepisami art. 5 ust. 3 i art. 13 ust. 2 pkt 3 i 6 cytowanej ustawy,
- od podmiotów, którym udzielono dotacji egzekwować:
 - * dołączanie do umowy zaktualizowanych: harmonogramu działań, kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania i opisu poszczególnych działań – w przypadku przyznania dotacji w kwocie mniejszej niż wnioskowana – sporządzonych na właściwym formularzu określonym w załączniku Nr 1 do cytowanego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 i 2 oraz art. 17 pkt 3 cytowanej ustawy,
 - * złożenie kompletnie i prawidłowo sporządzonego sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego, zawierającego dane określone wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do cytowanego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 18 ust. 4 cytowanej ustawy.

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 Potok Górny