



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 31 lipca 2019 r.

RIO – II – 600/18/2019

Pan Paweł Kucharczyk
Wójt Gminy
22 - 330 Rudnik 71

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 29 kwietnia do 31 maja 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Rudnik. Protokół kontroli podpisany został przez inspektorów kontroli 19 czerwca 2019 r.

Skorzystanie przez wójta i skarbnika gminy Rudnik z prawa do odmowy podpisania protokołu, wynikającego z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli, o czym stanowi art. 9 ust. 1c ustawy.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- 1.1. *Nieokreślenie stawek umorzeniowych dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz niedostosowanie planu kont Urzędu do obowiązujących przepisów – str. 3 - 4 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ustalenie stawek umorzeniowych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 32 ust. 3 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz § 7 ust. 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,
- wyeliminowanie kont 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”, mając na uwadze przepisy § 19 ust. 1 pkt 3 i § 20 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.2. Prowadzenie wspólnego dziennika dla zdarzeń ewidencjonowanych na kontach budżetu i Urzędu Gminy, w sposób uniemożliwiający uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu i Urzędu – str. 4 protokołu.

Dziennik prowadzić w sposób uniemożliwiający uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.3. Niesporządzenie – na 31 grudnia 2018 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych – str. 4 protokołu.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.4. Nieprawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, w wyniku:

- niezamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2018,
- niedokonania obowiązujących przebiegowań, w tym w celu ustalenia wyniku finansowego i funduszu jednostki oraz wyniku wykonania budżetu,
- nieujęcia w księgach 2018 r. wszystkich operacji (w tym m.in. udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych oraz dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe, rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych dochodów i wydatków, wynikających z wyciągów bankowych, raportu kasowego, listy plac dodatkowego wynagrodzenia rocznego z 2018 r.),

- wykazania na kontach sald niezgodnych ze stanem faktycznym,
- niebieżącego prowadzenia ksiąg w 2019 r., co skutkowało wykazaniem w sprawozdaniach danych niewynikających z ewidencji księgowej – str. 4 - 12, 14, 27 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w przepisach art. 24 ustawy o rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 tej ustawy.

Prowadząc księgi 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 zmiany zapisów pierwotnych, mając na uwadze przepisy art. 23 ust. 1, art. 24 ust. 4 pkt 3, ust. 5 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości, a stwierdzone błędy w zapisach poprawiać w sposób określony w przepisach art. 25 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, stosownie do przepisów art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, pamiętając, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić w terminie określonym w przepisach § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych ustalać stany aktywów i pasywów, w tym dokonywać niezbędnych przeksięgowania kont w celu ustalenia wyniku finansowego, funduszu jednostki oraz wyniku wykonania budżetu, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać na kontach księgi głównej w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania kont określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.5. *Wykazanie na koniec 2018 r. na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” tzw. per salda – str. 9 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać rzeczywiste stany należności i zobowiązań, nie dokonując wzajemnych kompensat, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.6. *Niezgodność ewidencji syntetycznej i analitycznej kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 011 „Środki trwałe” na koniec 2018 r. oraz 101 „Kasa” w okresie od 30 października do 31 grudnia 2018 r. – str. 9 - 10, 12 i 14 - 15 protokołu.*

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

- 1.7. *Nieprzekazanie wadium osoby, która wygrała przetarg na dzierżawę nieruchomości, na poczet czynszu dzierżawnego – str. 11 - 12 protokołu.*

Wadium wpłacone przez osobę, która wygrała przetarg na dzierżawę nieruchomości przeksięgować na poczet czynszu dzierżawnego, w związku z postanowieniami pkt. IV ppkt 2 „Regulaminu przetargów na dzierżawę nieruchomości”, wprowadzonego zarządzeniem nr 7A/2015 Wójta Gminy Rudnik, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych, w wyniku:*

- *dokonywania zapisów bez dowodu księgowego lub w sposób uniemożliwiający identyfikację dowodu źródłowego, będącego podstawą sporządzenia dowodu wewnętrznego,*
- *niedostosowania klasyfikacji rodzajowej środków trwałych do obowiązujących przepisów,*
- *nieujęcia w ewidencji wszystkich gruntów – str. 13 - 14 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego będącego podstawą zapisu, w sposób pozwalający na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i art. 23 ust. 2 pkt 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Klasyfikację środków trwałych dostosować do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.9. *Ewidencjonowanie operacji – na kontach: 133 „Rachunek budżetu”, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe” – niezgodnie z księgowością banku, a w konsekwencji niezgodność sald tych kont z księgowością banku w okresie październik – grudzień 2018 r. – str. 15 - 18 protokołu.*

Na kontach prowadzonych do rachunków bankowych dokonywać zapisów zgodnie ze stanem rzeczywistym, wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując

zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania poszczególnych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.10. *Wykazanie – w jednostkowych sprawozdaniach Urzędu Gminy za 2018 r – danych niezgodnych z ewidencją księgową, w tym w: Rb-27S: - w zakresie dochodów wykonanych, otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty, Rb-28S – w zakresie wydatków wykonanych i zobowiązań, Rb-ST – w zakresie stanu środków na rachunku bankowym i środków niewykorzystanych dotacji, Rb-N – w zakresie należności wymagalnych i pozostałych – str. 18 - 22 i 24 protokołu.*

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 9 stycznia 2018 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393), a sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

- 1.11. *Sfinansowanie – występującego w 2018 r. – deficytu budżetu gminy w części ze środków oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu 2018 r. na styczeń 2019 r. – str. 22 - 23 protokołu.*

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

- 1.12. *Niewykazanie danych w bilansie z wykonania budżetu za 2018 r. (w każdej pozycji aktywów i pasywów są wartości zerowe). Wykazanie – w bilansie Urzędu Gminy za 2018 r. – danych niewynikających z ksiąg rachunkowych oraz niesporządzenie informacji dodatkowej – str. 26 - 29 protokołu.*

Bilans jednostki i bilans z wykonania budżetu gminy sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, na podstawie danych prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań, stanowiących załączniki Nr 5 i 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do przepisów § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać informację dodatkową w zakresie ustalonym w załączniku Nr 12 do powołanego rozporządzenia, zgodnie z jego przepisami § 23 ust. 1 pkt 4 i ust. 9.

1.13. Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji, polegające na:

- *nieobjęciu inwentaryzacją – na koniec 2018 r. – wszystkich aktywów i pasywów,*
- *nieujawnieniu: różnic między stanem rzeczywistym a ewidencyjnym środków pieniężnych w kasie (w trakcie inwentaryzacji na koniec 2018 r.) oraz nieujętych gruntów (w trakcie inwentaryzacji na koniec 2017 r.),*
- *nierozliczeniu różnic ujawnionych w trakcie inwentaryzacji konta 221 na koniec 2018 r. – str. 29 - 32 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 tej ustawy.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynku wielorodzinnego – str. 34, 35 protokołu.

Opodatkować podatkiem od nieruchomości budynek wielorodzinny, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170), z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

2.1.2. Opodatkowanie (w 2018 r.) użytków rolnych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „LIV” i „W” oraz gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych - podatkiem leśnym – str. 37, 38 protokołu.

Użytki rolne, oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „LIV” i „W” oraz grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U z 2019 r. poz. 1256) w związku z § 68 ust. 1 pkt 1 lit. „c”, „g” i „h” rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U z 2019 r. poz. 393), pamiętając że grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych podlegają zwolnieniu z tego podatku, na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

Prawidłowo opodatkować należnym podatkiem podatników wskazanych w protokole kontroli.

2.1.3. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe (skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia zobowiązań podatkowych w kwocie 882 zł) oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 39 - 41, 51, 52 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i zaległości z tytułu 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 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Odpisać z ewidencji księgowej przedawnione zobowiązania podatkowe oraz wyjaśnić, czy zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wskazane w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm.) oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.4. Nieprawidłowości w zakresie umarzania zaległości w podatku rolnym (przypadki), polegające na:

- umorzeniu zaległości z pominięciem przepisów o pomocy publicznej,
- umorzeniu zaległości nieistniejącej w dacie złożenia wniosku o ulgę,
- niezamieszczeniu – w uzasadnieniu faktycznym decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – przyczyn uwzględnienia jego części i niewyznaczeniu stronie – przed wydaniem tej decyzji – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – str. 41, 42 protokołu.

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

W przypadku złożenia wniosku o umorzenie zaległości podatkowej, która nie istnieje w dacie jego złożenia przez podatnika, odmawiać wszczęcia postępowania w tej sprawie (w związku z bezprzedmiotowością postępowania podatkowego), na podstawie przepisów art. 165a § 1 w związku z art. 59 § 1 pkt 9 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 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Opodatkowanie pojazdu za nieprawidłowy okres – str. 42, 43 protokołu.

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

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatnika wskazanego w protokole kontroli.

Ponadto:

- dostosować postanowienia § 1 pkt 1 uchwały Nr II/13/2002 Rady Gminy Rudnik z dnia 9 grudnia 2002 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od środków transportowych – do przepisów art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w przepisach art. 12 ust. 1 tej ustawy, z wyjątkiem zwolnień dotyczących pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy – str. 33 protokołu,
- 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), zamieszczone na stronie 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 (co skutkuje tym, że budowle nie podlegają wykazaniu w deklaracji na ten podatek, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 oraz art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych), złożyć korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 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 sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej - str. 35, 36 protokołu.

2.1.6. Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy oraz opłat za wodę – str. 44 - 45, 54 - 55 protokołu.

Od nieterminowo wnoszonych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za opóźnienie w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

2.1.7. Wskazywanie – w fakturach wystawianych najemcy lokalu użytkowego – innego terminu zapłaty niż wynikający z zawartej umowy – str. 45 protokołu.

W fakturach za najem lokali użytkowych wskazywać termin płatności zgodnie z postanowieniami zawartej umowy, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 Kodeksu cywilnego. W przypadku ustalenia terminu płatności liczonego od daty dostarczenia

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca, w związku z nawiązaniem lub rozwiązaniem stosunku pracy w trakcie miesiąca, obliczać zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania 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).

Rozważyć wystąpienie do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

2.2.2. Nieprawidłowe ustalenie dat nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, skutkujące przyznaniem i wypłaceniem tych świadczeń przed nabyciem do nich prawa – str. 58 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do tej nagrody 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 o pracownikach samorządowych, mając na uwadze, że do okresów tych nie jest wliczany okresu urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 Kodeksu pracy.

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

2.2.3. Przyjęcie do podstawy obliczenia odprawy emerytalnej niewłaściwej kwoty dodatku za wieloletnią pracę (co skutkowało jej wypłaceniem w zawyżonej wysokości o 297 zł) – str. 59 protokołu.

Wynagrodzenie, będące podstawą obliczenia odprawy emerytalnej, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

2.2.4. Żądanie – w postępowaniu o udzielenie zamówienia na przebudowę drogi gminnej nr 109882L Płonka-Maszów – złożenia przez wykonawców oświadczeń niezawierających wszystkich określonych przez zamawiającego przesłanek wykluczenia ich z postępowania, a w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – oświadczeń o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu w zakresie szerszym niż warunki określone przez zamawiającego i dokumentu na potwierdzenie spełniania warunku dotyczącego sytuacji ekonomicznej lub finansowej, mimo nieopisania tego warunku – str. 66, 68 i 69 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.), mając na uwadze, że informacje zawarte w oświadczeniu składanym z ofertą, stanowią wstępne potwierdzenie, że wykonawca nie podlega wykluczeniu i spełnia warunki udziału w postępowaniu, a od wykonawców można żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, o ile warunki te zostały określone w ogłoszeniu o zamówieniu lub w zaproszeniu do potwierdzenia zainteresowania, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1, art. 25a ust. 1 pkt 1 w związku z art. 22 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy.

2.2.5. Przyjęcie – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na przebudowę drogi gminnej nr 109882L Płonka-Maszów – gwarancji ubezpieczeniowej uzależniającej realizację wynikających z niej uprawnień od spełnienia określonych warunków, wyłączającej zobowiązania wykonawcy z tytułu kar umownych i odsetek oraz ulegającej zmniejszeniu kwoty gwarancji w miarę wykonywania przedmiotu umowy – str. 66 - 68 protokołu.

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

wykonawcę, przez cały okres realizacji umowy i udzielonej rękojmi, w pełnej wysokości, a zwolnienie zabezpieczenia nie może nastąpić przed upływem terminów, o których mowa w przepisach art. 151 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2.6. Niezamieszczenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na utwardzenie dna i odwodnienia wąwozu lessowego w ciągu drogi gminnej – informacji na temat wadium – str. 68 protokołu.

Żądając – w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego – wniesienia wadium, w ogłoszeniu zamieszczać informacje na jego temat, zgodnie z przepisami art. 41 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.7. Niezamieszczenie – w protokole postępowania na utwardzenie dna i odwodnienia wąwozu lessowego w ciągu drogi gminnej nr 110661L – powodów niedokonania podziału zamówienia na części – str. 68 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać m.in. wszystkie informacje w zakresie powodów niedokonania podziału zamówienia na części, zgodnie z przepisami art. 96 ust. 1 pkt 11 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.8. Niewskazanie – w opisie przedmiotu zamówienia publicznego na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – rodzajów czynności, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia – str. 68 protokołu.

W opisie przedmiotu zamówienia publicznego na usługi lub roboty budowlane, określać rodzaje czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, które dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy Kodeks pracy, stosownie do przepisów art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 36 ust. 2 pkt 8a lit. c tej ustawy.

2.2.9. Zamieszczenie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych i w załącznikach do specyfikacji – sprzecznych zapisów w zakresie zabezpieczenia należytego wykonania umowy i rodzajów dokumentów jakie wykonawca ma złożyć wraz z ofertą – str. 68 - 69 protokołu.

Zapewnić wewnętrzną zgodność treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz rodzajów dokumentów wymaganych od wykonawcy, mając na uwadze, że zawarcie sprzecznych ze sobą informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.10. Powiadomienie wykonawcy – w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – o wyborze najkorzystniejszej oferty przed dokonaniem oceny spełniania warunków przez wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona – str. 70 protokołu.

O wyborze najkorzystniejszej oferty zawiadamiać wszystkich wykonawców, zgodnie z przepisami art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, po zweryfikowaniu czy wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, spełnia warunki udziału w postępowaniu i nie podlega wykluczeniu z postępowania, w związku z przepisami art. 26 ust. 2 tej ustawy.

2.2.11. Nieterminowy zwrot wniesionego w pieniądzu wadium – w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza – str. 70 protokołu.

Zwrotu wadium, wniesionego w pieniądzu w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza dokonywać niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1 i 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ponadto, wprowadzić odpowiednie procedury kontroli, mające na celu weryfikację rzeczywistej wielkości odpadów odebranych z nieruchomości zamieszkałych przez wykonawcę z wielkością wykazaną na fakturze, a w konsekwencji zapłatę – zgodnie z umową – za usługi faktycznie wykonane, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 oraz art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – str. 70, 71 protokołu.

2.2.12. Przypadki nieprawidłowości w zakresie zwrotu w 2018 r. podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, polegające na:
- niezamieszczeniu daty wpływu wniosków o zwrot podatku,

- *niezamieszczeniu – na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – wymaganej adnotacji,*
- *dokonaniu zwrotu podatku współposiadaczowi gruntów na podstawie wniosku niezawierającego pisemnej zgody pozostałych współposiadaczy – str. 73 - 74 protokołu.*

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14 poz. 67 z późn. zm.).

Na fakturach VAT, dołączonych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, zamieszczać adnotacje o treści wskazanej w przepisach art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340 z późn. zm.).

Zwrotu dokonywać na wniosek zawierający wszystkie dane, o których mowa w przepisach art. 6 ust. 2 ustawy, w tym – w przypadku gruntów gospodarstwa rolnego stanowiących przedmiot współposiadania – zawierającego pisemną zgodę wszystkich współposiadaczy na zwrot podatku współposiadaczowi, który złożył wniosek, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 2 pkt 5, w związku z art. 3 ust. 4 cytowanej ustawy.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Nieprawidłowości w zakresie sprzedaży nieruchomości gminnych, polegające na:

- *niepodaniu informacji o ogłoszeniu przetargu do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w gminie,*
- *ustaleniu – w ogłoszeniu – wysokości minimalnego postąpienia,*
- *niezamieszczeniu w ogłoszeniu o kolejnym przetargu na sprzedaż nieruchomości – informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu,*
- *niesporządzenie protokołu z przetargu zakończonego wynikiem negatywnym,*
- *niezamieszczenie w protokołach z przetargów na sprzedaż nieruchomości daty ich sporządzenia – str. 78 - 79 protokołu.*

Podawać informację o ogłoszeniu przetargu do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w gminie, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy

z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).

Nie zamieszczać w ogłoszeniu o przetargu informacji o wysokości minimalnego postąpienia, mając na uwadze, że zgodnie z przepisami § 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 2014 r. poz. 1490) o jego wysokości decydują uczestnicy przetargu, z tym że nie może one wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu – zamieszczać w nim m.in. informacje o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 cytowanej ustawy.

Z przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości – również zakończonego wynikiem negatywnym – sporządzać protokół, zamieszczając w nim m.in. datę jego sporządzenia, zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

- 3.2. *Niesporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę. Zawarcie umowy najmu na czas nieokreślony bez przeprowadzenia przetargu i zgody Rady Gminy. Zamieszczenie w zawartych umowach najmu lub dzierżawy zapisów dotyczących waloryzacji wysokości czynszu niezgodnych z zasadami określonymi przez Radę Gminy lub nieokreślenie tych zasad – str. 80 - 81 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze jej przepisy art. 35 ust. 1b.

Umowy najmu lub dzierżawy na czas nieokreślony zawierać za zgodą Rady Gminy, po przeprowadzeniu przetargu oraz zamieszczać w zawartych umowach zasady waloryzacji czynszu, zgodnie z postanowieniami § 10 uchwały Nr XXII/88/2008 Rady Gminy Rudnik z dnia 20 listopada 2008 r. w związku z art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami i art. 18 ust. 1 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506).

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 Rudnik



Wykaz osób odpowiedzialnych za stwierdzone nieprawidłowości:

- | | |
|------------------------|--|
| 1. Paweł Kucharczyk | - pkt 1.1, 3.2 wystąpienia pokontrolnego, |
| 2. Aneta Siek | - pkt 1.2, 1.8, 1.13, 2.2.1 wystąpienia pokontrolnego, |
| 3. Kamil Paskudzki | - pkt 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 1.8, 1.9, 1.10, 1.11, 1.12, 1.13, wystąpienia pokontrolnego, |
| 4. Elżbieta Stępień | - pkt 2.1.1, 2.1.2, 2.1.4, 2.1.6, 2.1.8, 2.1.9 wystąpienia pokontrolnego, |
| 5. Krzysztof Kowalczyk | - pkt 2.1.3 wystąpienia pokontrolnego, |
| 6. Marzanna Makuch | - pkt 2.1.3, 2.1.11, 2.2.2, 2.2.4, 2.2.8, 2.2.9, 2.2.10, 2.2.11 wystąpienia pokontrolnego, |
| 7. Anna Starzewska | - pkt 2.1.3, 2.1.11 wystąpienia pokontrolnego, |
| 8. Dorota Kowalczyk | - pkt 2.1.4, 2.1.6, 2.1.8 wystąpienia pokontrolnego, |
| 9. Anna Duda | - pkt 2.1.5 wystąpienia pokontrolnego, |
| 10. Anna Wojciechowska | - pkt 2.1.6 wystąpienia pokontrolnego, |
| 11. Henryk Ciemniwski | - pkt 2.1.7, 2.2.4, 2.2.5, 2.2.6, 2.2.7, 2.2.8, 2.2.9, 2.2.10, 3.1, 3.2 wystąpienia pokontrolnego, |
| 12. Małgorzata Batyra | - pkt 2.1.10 wystąpienia pokontrolnego, |
| 13. Kazimierz Repeć | - pkt 2.2.3 wystąpienia pokontrolnego, |
| 14. Stanisław Repeć | - pkt 2.2.4, 2.2.8, 2.2.9, 2.2.10 wystąpienia pokontrolnego, |
| 15. Roman Siemiński | - pkt 2.2.12 wystąpienia pokontrolnego, |
| 16. Tadeusz Zdunek | - pkt 3.2 wystąpienia pokontrolnego. |


Jacek Grządka

