



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 18 maja 2021 r.

RIO – II – 600/10/2021

Pan Wiesław Pikula

Wójt Gminy Cyców

ul. Chełmska 42

21 - 070 Cyców

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 17 lutego do 30 marca 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Cyców. Protokół kontroli podpisano 12 kwietnia 2021 r.

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 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. Urzędu Gminy i budżetu:

1.1.1. Ustalenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – nieprawidłowych zasad ewidencjonowania operacji dotyczących rozliczenia dotacji podmiotowych – str. 5 protokołu.

Określić – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – prawidłowe zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, mając na uwadze że operacja uznania dotacji za wykorzystaną i rozliczoną nie może mieć miejsca w dniu jej przekazania, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1

pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

1.1.2. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do kont 011 „Środki Trwałe” i 013 „Pozostałe Środki Trwałe” inną techniką niż określona w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – str. 5 protokołu.

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

1.1.3. Przypadki nieterminowego uregulowania zobowiązań – str. 6-7 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

1.1.4. Ewidencjonowanie operacji dotyczących zaciągnięcia pożyczki i dopłat do spółki na niewłaściwych kontach – str. 7, 11 - 12 protokołu.

Zobowiązania z tytułu zaciągniętej pożyczki ujmować na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, zaś koszty dopłat do spółki na koncie 751 „Koszty finansowe”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 2 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, w związku z art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ustalić prawidłowe saldo konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.1.5. Niebieżące ujęcie w księgach rachunkowych operacji przychodu środków trwałych – str. 9-10 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 o rachunkowości.

1.1.6. Nieprzedkładanie skarbnikowi gminy umów skutkujących powstaniem zobowiązań gminy, celem ich kontrasygnaty – str. 16-17 protokołu.

Umowy i inne dokumenty, potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.).

1.1.7. Niepodpisanie sprawozdań jednostek obsługiwanych (oświatowych i instytucji kultury) przez wójta gminy.

Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-NDS za 2019 r. –rozchodów i przychodów z tytułu udzielonej i spłaconej pożyczki – str. 18-19, 46, 152-153 protokołu.

Podpisywać jednostkowe sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych jednostek obsługiwanych, zgodnie z – odpowiednio – przepisami § 14 ust. 1 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.) oraz § 6 ust. 1 pkt 2 lit.b 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).

W sprawozdaniu Rb-NDS „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze przepisy § 12 pkt 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

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

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o kwotę 157,70 zł), w wyniku ich obliczenia z zastosowaniem nieprawidłowej górnej stawki podatku oraz dla pojazdów niepodlegających opodatkowaniu w 2019 r.,*
- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych (o kwotę 17.151,77 zł), w wyniku zastosowania nieprawidłowej stawki podatku oraz wyliczenia ich dla pojazdów niepodlegających opodatkowaniu w 2019 r.,*
- *zawyżenie skutków decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym (o 23,05 zł) i podatku od nieruchomości (o 314 zł), w wyniku wykazania kwot udzielonych umorzeń z urzędu,*
- *wykazanie niewłaściwych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty zapłaty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości (zaniżonych o 8.299 zł) – str. 24-27, 29-34 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 skutków obniżenia górnych stawek podatków przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).
- nie obliczać skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień dla przedmiotów niepodlegających opodatkowaniu,
- 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...”.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2019 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie 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.

1.1.9. Niezachowanie częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz nieudokumentowanie przeprowadzenia – na 31 grudnia 2019 r. – weryfikacji konta 140 „Środki pieniężne w drodze” – str. 36 protokołu.

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzać na ostatni dzień każdego roku obrotowego, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 tej ustawy.

1.2. Zespołu Szkół w Cycowie:

1.2.1 Nieprzewodzenie kont ksiąg pomocniczych – do kont 011, 013, 014 i 020 – obsługiwanych jednostek oświatowych – str. 38 protokołu.

Prowadzić wszystkie księgi rachunkowe obsługiwanych jednostek, w związku z przepisami art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

1.2.2. Niezamknięcie ksiąg rachunkowych za poszczególne miesiące 2020 r. – str. 39 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 o rachunkowości.

1.2.3. Niewskazanie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości jednostek oświatowych – stosowanych dzienników częściowych oraz wprowadzenie możliwości nieujmowania na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających płatność dochodów i wydatków – str. 40 protokołu.

Ująć – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – stosowane dzienniki częściowe prowadzone dla poszczególnych jednostek oświatowych oraz wyeliminować zapisy umożliwiające nieujmowanie na kontach rozrachunkowych wszystkich operacji poprzedzających płatność dochodów i wydatków, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

1.2.4. Niesporządzenie zestawienia obrotów dzienników częściowych za grudzień 2019 r. – str. 40-41 protokołu.

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

1.2.5. Nieujmowanie – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” należności z tytułu opłat za wyżywienie – str. 42 protokołu.

Ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” operacje dotyczące należności z tytułu opłat za wyżywienie, stosownie do zasad jego funkcjonowania określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki nieopodatkowania gruntów – podatkiem rolnym oraz pojazdów – podatkiem od środków transportowych – str. 50 - 54, 60 - 63 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania:

- podatkiem rolnym – dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją gruntów i budynków, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 2052 z późn. zm.),
- podatkiem od środków transportowych – dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Łęcznej, 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).

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków 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.

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.).

Jednostki oświatowe, które posiadają w trwałym zarządzie gminne użytki rolne, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym. Jednostki te korzystają ze zwolnienia z podatku rolnego – na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 cytowanej ustawy w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową, w sytuacji gdy złożą wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy udzieli zwolnienia na podstawie decyzji, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy); w przypadku gdy jednostka niełoży wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku złożenia deklaracji na podatek, wzywać do ich złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.). W przypadku niezłożenia deklaracji – określać decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

Opodatkować – wskazanych w protokole – właścicieli użytków rolnych podatkiem rolnym oraz właścicieli pojazdów podatkiem od środków transportowych mając na uwadze

przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym oraz przepisy art. 8 pkt 6 i art. 9 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanych w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.2. Niewyegzekwowanie – za lata 2016 - 2020 – deklaracji na podatek od nieruchomości i leśny od gminnych jednostek budżetowych – str. 54-55 protokołu.

Podatników korzystających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz z podatku leśnego, na podstawie przepisów art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.), którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 6 ust. 6 ustawy o podatku leśnym w związku z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić, czy budynki mieszkalne będące w posiadaniu podatnika wskazanego w protokole kontroli podlegają opodatkowaniu, w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. a i art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.3. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości, rolnym, leśnym oraz od środków transportowych na podstawie deklaracji złożonych na nieaktualnym formularzu, bez wymaganych załączników lub niekompletnie wypełnionych,*
- *niezamieszczanie – na deklaracjach na podatek od środków transportowy – podpisu pracownika przyjmującego deklaracje,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 58-59, 63-65 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.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami bądź nie dołączono do niej wymaganych załączników, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r., poz. 1104), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1105), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 czerwca 2019 r. w sprawie wzorów informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1126).

Zamieszczać podpis przyjmującego deklaracje na podatek od środków transportowych, zgodnie z treścią rubryk wzoru formularza, zawartego w załączniku nr 1 do rozporządzenia

Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2436).

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.

Prawidłowo opodatkować – wskazanych w protokole – właścicieli gruntów podatkiem od nieruchomości oraz właścicieli pojazdów podatkiem od środków transportowych z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.4. Niezłożenie – przez Urząd Gminy – deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 i 2020 r. – str. 66-68 protokołu.

Składać deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazywać dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w tym powierzchnię oddanych w najem gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 9 pkt 1 i art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z przepisami art. 6 ust. 10 tej ustawy.

2.1.5. Dokonywanie przypisów podatków pod niewłaściwą datą – str. 69 protokołu.

Przypisu podatku dokonywać pod datą skutecznego doręczenia stronie decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia 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), mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej.

2.1.6. Przypadki nieprawidłowości w zakresie umarzania zaległości podatkowych, polegające na:

- niezamieszczeniu – w uzasadnieniu faktycznym decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – przyczyn takiego rozstrzygnięcia,*
- udzieleniu ulgi, mimo niezbrania kompletnego materiału dowodowego, potwierdzającego argumenty przytoczone w uzasadnieniu decyzji,*
- wydaniu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej osobie niebędącej stroną postępowania – str. 72 – 79, 83 – 86 protokołu.*

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.

Wydanie decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie, czy zachodzą przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego stosownie do przepisów art. 67a § 1, art. 122

i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej. Wnioski wynikające z zebranego materiału, tj. wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, na których się oparł oraz przyczyn, z powodu których innym dowodom odmówił wiarygodności i mocy dowodowej. zamieszczać w uzasadnieniu faktycznym decyzji, mając na uwadze przepisy art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej.

Decyzje wydawać na wniosek strony postępowania podatkowego, w związku z przepisami art. 133 § 1 i art. 165 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku złożenia wniosku o udzielenie ulgi przez osobę niebędącą stroną, wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, zgodnie z przepisami art. 165a § 1 w związku z art. 165 § 1 i § 3 tej ustawy.

2.1.7. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień podatnikom posiadającym zaległości podatkowe – str. 89 - 92 protokołu.

Podejmować 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 tej 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).

2.1.8. Niedokonywanie waloryzacji czynszu za najem lokalu użytkowego – str. 94 protokołu.

Dokonywać waloryzacji czynszu najmu lokalu użytkowego, zgodnie z postanowieniami zawartej umowy, w związku z przepisami art. 659 § 1 Kodeksu cywilnego oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe obliczenie wynagrodzeń za przepracowaną część miesiąca (co skutkowało ich zaniżeniem o 480zł i zawyżeniem o 183zł) – str. 110 - 111 protokołu.

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca, w związku z nawiązaniem lub rozwiązaniem stosunku pracy w jego trakcie, obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu, a otrzymaną kwotę mnożyć przez liczbę godzin nieobecności pracownika, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

Wyplacić byłemu pracownikowi zaniżoną kwotę wynagrodzenia oraz rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

2.2.2. Przypadki nieterminowego przyznania i wypłacenia nagród jubileuszowych. Nieterminowe wypłacenie odprawy emerytalnej – str. 113 –116 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

Jednorazową odprawę w związku z przejściem pracownika na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 cytowanego rozporządzenia.

2.2.3. Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia nagrody jubileuszowej – kwoty okresowo wypłacanego dodatku specjalnego (co skutkowało zaniżeniem nagrody o 525 zł) oraz ujęcie w tej podstawie nieprawidłowej kwoty wynagrodzenia za godziny nadliczbowe (co skutkowało zawyżeniem nagrody o 333,32 zł) – str. 114 - 115 protokołu.

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, uwzględniając składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości - w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do nagrody oraz składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc (z wyjątkiem określonych w § 7 rozporządzenia) – w średniej wysokości wypłaconej w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody, zgodnie z przepisami § 14, § 15 i §16 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282),

Wyplacić zaniżoną kwotę nagrody i rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

2.2.4. *Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na dostawę kruszywa łamanego – str. 141 protokołu.*

Ogłoszenie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, zgodnie z przepisami art. 309 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.).

2.2.5. *Nieprzedłużenie terminu składania ofert – w postępowaniu o udzielenie zamówienia na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2019 r. – w związku z dokonaną dwa dni przed upływem terminu składania ofert zmianą treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w zakresie obowiązków wykonawcy, prowadzącą do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu – str. 142-144 protokołu.*

W przypadku dokonywania zmian treści ogłoszenia o zamówieniu, jeżeli jest to konieczne przedłużać termin składania ofert o czas niezbędny do wprowadzenia zmian w ofertach, przy czym, jeżeli zmiana jest istotna, w szczególności dotyczy określenia przedmiotu, wielkości lub zakresu zamówienia, kryteriów oceny ofert, warunków udziału w postępowaniu lub sposobu oceny ich spełniania, termin składania ofert przedłużać o czas niezbędny na ich przygotowanie lub wprowadzenie zmian w ofertach, stosownie do przepisów art. 271 ust. 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.6. *Zawarcie – w dokumentacji postępowania na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2019 r. – różniących się informacji w zakresie fakultatywnych przesłanek wykluczenia z postępowania – str. 147 protokołu.*

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z dokumentami zamówienia w zakresie podstaw wykluczenia, o których mowa w przepisach art. 109 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z art. 109 ust. 2 tej ustawy, mając na uwadze, że zawarcie w dokumentacji postępowania różniących się informacji w tym zakresie uniemożliwia stwierdzenie, jakie podstawy wykluczenia przewidział zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 16 powołanej 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 Cyców

