

Lublin, 10 stycznia 2022 r.

RIO – II – 600/46/2021

Pan Dariusz Łobejko
Wójt Gminy Jabłoń
ul. Augusta Zamoyskiego 27
21–205 Jabłoń

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 9 września do 10 listopada 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Jabłoń. Protokół kontroli podpisano 30 listopada 2021 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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

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 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Nieokreślenie - w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości:

- sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie podatku od środków transportowych,
- opisu funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 6-7 i 37 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ustalenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie podatku od środków transportowych według podatników, podatków i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powiązania tych kont z kontami księgi głównej,
 - opisanie funkcji służącej do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatków, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania konta 221, określonych w Załączniku 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 tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2.2. *Nieterminowe zamknięcie ksiąg rachunkowych roku 2020 – str. 7 protokołu.*

Księgi rachunkowe zamykać na dzień kończący rok obrotowy, stosownie do przepisów art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.3. *Prowadzenie ewidencji analitycznej dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – inną techniką niż ustalona przez kierownika jednostki – str. 7-8 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.4. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2020 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (na kwotę 20.265,26 zł) – str. 9 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.5. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków – str. 9 protokołu.*

Wydatki i dochody budżetowe klasyfikować zgodnie z Załącznikami Nr 2, 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji

dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w szczególności:

- wydatki na zakup artykułów spożywczych – do § 4220 „Zakup środków żywności”,
- wydatki na diety sołtysów – do rozdz. 75095 „Pozostała działalność”,
- dotacje na zadania w zakresie kultury fizycznej - do rozdz. 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”.

2.6. *Niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących przychodu i rozchodu środków trwałych (gruntów) – str. 11 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.7. *Wykazanie – na kontach szczegółowych do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na koniec 2020 r. – nieprawidłowych sald zobowiązań oraz nieuwjawnienie różnic w trakcie inwentaryzacji – str. 16 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień roku przeprowadzać rzetelną inwentaryzację zobowiązań w drodze weryfikacji, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartości tych składników, a ujawnione różnice wyjaśniać i rozliczać w księgach tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.8. *Nieprzewodzenie ewidencji analitycznej do konta 221/1U „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 231/U „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – według klasyfikacji budżetowej – str. 17 i 27 protokołu.*

Ewidencję analityczną do kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, w sposób umożliwiający sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b i § 21 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

2.9. *Niebieżące ujęcie - na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - przypisu należności na 2020r. z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 18 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dokonywać na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w oparciu o dokumenty określające ich wysokość, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.10. *Niezgodność – na 31.12.2020 r. – ewidencji analitycznej dochodów z tytułu czynszu najmu i dzierżawy prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej z ewidencją prowadzoną według dłużników – str. 19 i 72 - 74 protokołu.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.11. *Występowanie na koniec 2020 r. nierealnych sald na kontach ewidencji szczegółowej podatku od środków transportowych (wg podatników) oraz nieprawidłowe prowadzenie tej ewidencji w wyniku:*

- *nieoznaczenia nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, roku obrotowego, okresu sprawozdawczego którego dotyczą oraz daty sporządzenia,*
- *nieprzechowywania starannie w ustalonej kolejności,*
- *niezamknięcia na dzień kończący rok obrotowy,*
- *dokonywania zapisów uniemożliwiających stwierdzenie ich poprawności, bez wskazania daty operacji i numeru identyfikacyjnego dowodu stanowiącego podstawę zapisu,*
- *wprowadzenia do bilansu otwarcia kont na 2020 r. sald niezgodnych z saldami wykazanymi na dzień zamknięcia kont w roku 2019,*
- *nieuzgodnienia ewidencji - na dzień 31 grudnia 2020 r. - z zapisami na koncie syntetycznym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i w ewidencji analitycznej prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej,*
- *nieujmowania wpłat na poczet zaległości podatkowych,*
- *niezachowania zgodności sum obrotów na kontach szczegółowych z obrotami na koncie analitycznym – str. 20 - 27 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów zgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe (w tym księgi pomocnicze) trwale oznaczać nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, wskazując rok

obrotowy, okres sprawozdawczy którego dotyczą oraz datę sporządzenia i przechowywać starannie w ustalonej kolejności, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Dokonywać zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień kończący rok obrotowy, stosownie do przepisów art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić w ujęciu systematycznym, jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zapewnić zgodność sumy obrotów na kontach szczegółowych prowadzonych do odpowiedniego konta analitycznego z obrotami na koncie analitycznym, do którego są prowadzone, stosownie do przepisów § 13 ust. 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).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

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 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ustalić realne salda rozrachunków z podatnikami podatku od środków transportowych i ująć je w ewidencji podatkowej.

2.12. Niebieżące i niezgodne z rzeczywistym przebiegiem ewidencjonowanie operacji dotyczących rozrachunków z podatnikami, w tym dokonywanie przypisów i odpisów na kontach podatników pod niewłaściwą datą oraz w wysokości niewynikającej ze złożonych deklaracji lub doręczonych decyzji – str. 23-27, 65, 66, 68 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów zgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, wprowadzając do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przypisu i odpisu podatku dokonywać na podstawie złożonej deklaracji lub na podstawie doręczonej decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, pod datą wpływu deklaracji i skutecznego doręczenia stronie decyzji oraz w kwocie wynikającej z tych dokumentów księgowych, 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, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 oraz art. 207 i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

- 2.13. *Nieterminowe uregulowanie zobowiązań z tytułu wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy (za grudzień 2020 r.) – str. 27 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z przepisów prawa i wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), w szczególności wynagrodzenie pracowników wypłacać z dołu do ostatniego dnia każdego miesiąca, zgodnie z postanowieniami § 21 pkt 1 „Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Jabłoń, stanowiącego załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr V/89/2009 Wójta Gminy Jabłoń z dnia 15 czerwca 2009 r. w związku z przepisami art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

- 2.14. *Nieterminowy zwrot wadium wniesionych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.*

Przechowywanie wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów na podstawowym rachunku bankowym Urzędu – str. 28, 29-30 protokołu.

Zwrotu wadium, wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, dokonywać niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności wskazanych w przepisach art. 98 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

Środki pieniężne z tytułu wadium oraz zabezpieczeń należytego wykonania umów przechowywać na wydzielonym rachunku bankowym, a operacje z nimi związane ujmować w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 98 ust. 4 i art. 450 ust. 5 Prawa zamówień publicznych.

- 2.15. *Nieujęcie wydatków na wynagrodzenia pracowników - w listopadzie 2020 r. - w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” według podziałek klasyfikacji budżetowej, w sytuacji gdy ujęcie ich we właściwych podziałkach klasyfikacji spowodowałoby przekroczenie planu finansowego – str. 29 protokołu.*

Ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- 2.16. *.Finansowanie - w 2020 r. - wydatków budżetowych środkami z wniesionych wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów – str. 30 protokołu.*

Wydatki budżetowe pokrywać środkami budżetu, zgodnie z przepisami art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, pamiętając, że deficyt jednostki samorządu terytorialnego finansuje się przychodami pochodzącymi ze źródeł wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 w związku z art. 89 ust. 1 i 2 tej ustawy.

2.17. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2020 r., polegające na:

- *sporządzeniu odrębnych sprawozdań jednostkowych Rb-Z i Rb- N Urzędu Gminy i organu,*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – należności spornych (w kwocie 37.563,37 zł) i zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o wadła i zabezpieczenia należytego wykonania umów w wysokości 243.696,43 zł) – str. 35 protokołu.*

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-Z i Rb-N za dany okres sprawozdawczy, obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, stosownie do przepisów i § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396).

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, mając na uwadze przepisy § 12 ust. 8 i § 13 ust. 1 pkt 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 8 do tego rozporządzenia.

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

- *zaniżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o kwotę 538,66 zł), w wyniku błędu rachunkowego oraz zawyżenie w podatku od nieruchomości (o kwotę 6.615,10 zł), w wyniku ich wyliczenia dla nieruchomości nieobjętych wymiarem (wskutek niezłożenia deklaracji),*
- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o kwotę 1.586,29 zł), w podatku od nieruchomości (o kwotę 6.471,57 zł), w podatku leśnym (o kwotę 69,55 zł) oraz zaniżenie ich w podatku od środków transportowych (o kwotę 1.258 zł) w wyniku bezpodstawnego wykazania niektórych kwot, wyliczenia skutków dla nieruchomości nieobjętych wymiarem (wskutek niezłożenia deklaracji), nieuwzględnienia przy ich wyliczeniu powierzchni nieruchomości oraz niektórych środków transportowych zwolnionych uchwałą Rady Gminy,*
- *niewykazanie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych (w podatku rolnym w kwocie 2.462 zł, od nieruchomości w kwocie 261 zł, leśnym w kwocie 10 zł oraz w podatku od środków transportowych w kwocie 549 zł) – str. 36-41 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, 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 Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.), przy czym:

- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy,
- nie obliczać skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości dla przedmiotów nieobjętych wymiarem (w związku z niezłożeniem deklaracji podatkowej oraz niedoręczeniem decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego), mając na uwadze przepisy art. 212 w związku z art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej,
- w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – umorzenie zaległości podatkowych” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki finansowe wynikające z decyzji wydanych w okresie sprawozdawczym.

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.

2.19. Wykazanie w bilansie Urzędu Gminy za 2020 r. zobowiązań z tytułu wpłaconych wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów w niewłaściwej pozycji – str. 42 protokołu.

W bilansie Urzędu Gminy wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, ujmując w nim wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorze sprawozdania, stanowiącym Załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

2.20. Nieudokumentowanie przeprowadzenia – na koniec 2020 r. – inwentaryzacji niektórych aktywów i pasywów w drodze weryfikacji – str. 45 protokołu.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązywać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 27 tej ustawy.

2.21. Dokonanie zapisu w księgach rachunkowych niezgodnie z dekretacją zamieszczoną na dowodzie księgowym – str. 94 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z dekretacją zamieszczoną na dowodzie księgowym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2, art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Załatwianie przez wójta gminy spraw podatkowych skarbnika gminy – str. 49 protokołu.

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych skarbnika gminy, stosownie do przepisów art. 132 § 1, 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

3.1.2. Niezłożenie – przez Urząd Gminy – deklaracji na podatek od nieruchomości i podatek leśny na 2020 r. – str. 49, 50 protokołu.

Składać deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazywać rzetelne 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 z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 6 ust. 10 tej ustawy, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

Składać deklarację na podatek leśny, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

3.1.3. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości i rolny od podatników zwolnionych z tych podatków uchwałami Rady Gminy – str. 50, 51 protokołu.

Podatników, korzystających ze zwolnień z podatku od nieruchomości i rolnego wprowadzonych uchwałami Rady Gminy, 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 oraz art. 6a ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), w związku z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę zwolnień.

3.1.4. Nieujęcie – w ewidencji podatkowej nieruchomości – wynikających z deklaracji na podatek od nieruchomości i rolny powierzchni gruntów i budynków, zwolnionych z tych podatków uchwałami Rady Gminy – str. 51, 52 protokołu.

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane w zakresie podstawy opodatkowania, podlegających opodatkowaniu i zwolnionych z podatku od nieruchomości i rolnego, gruntów oraz budynków zgodnie ze złożonymi deklaracjami na podatek od nieruchomości i rolny oraz z ewidencją gruntów i budynków, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z § 5 ust. 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138), celem prawidłowego wykazania danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniu Rb-PDP.

3.1.5. Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie gruntów podatkiem od nieruchomości niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków,*
- *niewzywanie podatników do uzupełnienia deklaracji o wymagane załączniki,*
- *nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości powierzchni gruntów gminnych oddanych w dzierżawę,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów na podstawie niekompletnie lub błędnie wypełnionych deklaracji – str. 52-54, 60, 61 protokołu.*

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

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się wątpliwości, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 powołanej ustawy.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja 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.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Podatników, będących posiadaczami gminnych nieruchomości lub ich części, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać stawką właściwą dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a pkt 4 lit. a tej ustawy.

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

3.1.6. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem od nieruchomości i rolnym oraz opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 55-57 protokołu.

Opodatkowywać podatkiem od nieruchomości posiadaczy gminnych nieruchomości lub ich części, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty, 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 1 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

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 o podatku rolnym, w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym – obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych i informacji o gruntach, wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Prawidłowo opodatkować właścicieli i posiadaczy gruntów komunalnych 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.

3.1.7. Nieprawidłowe opodatkowania podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym gruntów stanowiących współwłasności – str. 58, 59 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowiąc odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym. 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 współwłasność, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.), w związku z art. 91 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 podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym oraz 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.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości.

Prawidłowo opodatkować właścicieli 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.

3.1.8. Wystawienie decyzji wymiarowych na nieżyjącego podatnika oraz dokonanie na jej podstawie przypisu podatku od nieruchomości i rolnego. Niepodejmowanie działań mających na celu ustalenie następców prawnych podatnika – str. 59 protokołu.

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i 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 w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 tej ustawy.

Podejmować działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjących podatników, w celu opodatkowania gruntów należnym podatkiem od nieruchomości i rolnym, a decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, w związku z art. 1025 § 2 Kodeksu cywilnego.

W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, nieuregulowane zaległości podatkowe dochodzić od spadkobierców po wydaniu i doręczeniu im decyzji o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców, stosownie do przepisów art. 100 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 Kodeksu cywilnego.

3.1.9. Nieopodatkowanie pojazdu podatkiem od środków transportowych – str. 59, 60 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe, wykazywanymi przez tę jednostkę

w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68).

Opodatkować – wskazanego w protokole właściciela pojazdu podatkiem od środków transportowych, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.10. Nieprawidłowości w zakresie udzielanych ulg w zapłacie podatków, polegające na:

- *odroczeniu terminu zapłaty zaległości podatkowej, o które podatnik nie wnioskował,*
- *udzieleniu ulgi, mimo niezbrania materiału dowodowego, potwierdzającego argumenty przytoczone w uzasadnieniu decyzji,*
- *niezamieszczeniu – w decyzjach – kompletnego uzasadnienia faktycznego,*
- *niewyznaczeniu stronie – przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego,*
- *umarzaniu zaległości podatkowych z pominięciem przepisów o pomocy publicznej – str 62-64, 67, 68 protokołu.*

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, mając na uwadze, że rozstrzygnięcie w decyzji, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do zgłoszonego żądania, a zgłoszenie nowego, stosownie do przepisów art. 167 § 1 Ordynacji podatkowej należy wyłącznie do podatnika.

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.

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.

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 sytuacji gdy podatnik nie dotrzyma określonego w decyzji terminu płatności odroczonego podatku lub zaległości podatkowej bądź terminu płatności którejkolwiek z rat, na jaki został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa, odsetki za zwłokę egzekwować z uwzględnieniem przepisów art. 53 § 4 w związku z art. 49 § 2 i art. 259 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.11. Przypadki niewystawiania tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia (w kwocie 376,70 zł). Wykazywanie na kontach dłużników przedawnionych zobowiązań podatkowych – str. 69, 70 protokołu.

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

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto:

- opracować i przedłożyć Radzie Gminy Jabłoń projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr X/52/11 Rady Gminy Jabłoń z dnia 21 listopada 2011 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Jabłoń, dostosowując jej postanowienia do przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – str. 47 protokołu.
- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Parczewie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: „W-ŁIII”, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2021 r. poz. 1390 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo. Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji geodezyjnej, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w powołanym piśmie – str. 54 protokołu.
- w przypadku niedotrzymania przez podatnika terminu płatności wynikającego z decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty zaległości podatkowej zwracać uwagę, że zgodnie z przepisami art. 259 § 1 i 1a Ordynacji podatkowej decyzja ta wygasa z mocy prawa w części dotyczącej raty niezapłaconej w terminie płatności, a w przypadku niedotrzymania terminu płatności trzech kolejnych rat, na jakie została rozłożona zaległość podatkowa, następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji o rozłożeniu na raty w zakresie wszystkich niezapłaconych rat, zaś - stosownie do przepisów art. 49 § 2 Ordynacji podatkowej - terminem płatności zaległości podatkowej objętej ratą staje się odpowiednio termin określony w art. 47 § 1-3 tej ustawy – str. 37 i 64 protokołu.

3.1.12. Przypadki niepobierania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy – str. 71 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3.1.13. Niepodjęcie przez Radę Gminy Jabłoń uchwały w sprawie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości kompostujących bioodpady w kompostowniku przydomowym – str. 77 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym, proporcjonalnie do zmniejszenia kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z gospodarstw domowych, zgodnie z przepisami art. 6k ust. 4a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888 z późn. zm.) w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.).

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Ustalenie pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego w wysokości przekraczającej maksymalny poziom przewidziany dla zajmowanego przez niego stanowiska w rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (w konsekwencji zawyżono wynagrodzenie od lipca 2019 r. do sierpnia 2021 r. o łączną kwotę 17.659,20 zł) – str. 80 protokołu.

Wynagrodzenie zasadnicze pracowników zatrudnionych na podstawie powołania ustalać w wysokości nie wyższej niż maksymalny poziom, określony w tabeli stanowiącej załącznik Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960), w związku z art. 37 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.).

Rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za ustalenie wynagrodzenia w zawyżonej wysokości, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

3.2.2. Wypłacanie dodatku specjalnego za czas niezdolności do pracy wskutek choroby w pełnej wysokości (zawyżono łącznie o 603,34 zł) – str. 80-81 protokołu.

Za czas niezdolności do pracy wskutek choroby wypłacać 80% wynagrodzenia, obliczonego według zasad obowiązujących przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku

chorobowego, stosownie do przepisów art. 92 § 1 pkt 1 i § 2 Kodeksu pracy, mając na uwadze przepisy art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1133 z późn. zm.).

Rozważyć wystąpienie do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za ustalenie wynagrodzenia w zawyżonej wysokości, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.3. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagród jubileuszowych. Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia nagrody jubileuszowej – okresowo wypłacanego dodatku specjalnego (co skutkowało wypłaceniem nagrody w zaniżonej wysokości o 230,56 zł). Niewypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej, mimo nabycia do niej prawa (w kwocie 1.874,25 zł) – str. 81-83 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze przepisy § 14 - 17 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.).

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, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę nagrody jubileuszowej.

3.2.4. Wypłacenie ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za niewłaściwie ustaloną liczbę dni/godzin niewykorzystanego urlopu (co skutkowało ich zaniżeniem łącznie o 1.324,84 zł) – str. 84-85 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy.

Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i § 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

Wypłacić byłym pracownikom niedopłacone kwoty ekwiwalentów.

3.2.5. Nieuwzględnienie – w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r. – periodycznie wypłacanych dodatków specjalnych (co skutkowało zaniżeniem świadczeń o łączną kwotę 1.190,57 zł). Uwzględnia w podstawie obliczeń tego wynagrodzenia kwoty dodatku spisowego (co skutkowało jego zawyżeniem o kwotę 244,80 zł) – str: 85-86 protokołu.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy (w tym periodycznie wypłacany dodatek specjalny), zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).

Wypłacić niedopłacone kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za jego nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy Kodeks pracy.

3.2.6. Przypadki niezamieszczania daty na fakturach wpływających do Urzędu – str. 93 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową gminy umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, zgodnie z przepisami § 42 ust. 2 w związku z § 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. z 2011 r. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

3.2.7. Nieterminowe zamieszczenie planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2018 i 2020 r. – str. 96-97 protokołu.

Plan postępowań o udzielenie zamówień, przewidywanych do przeprowadzenia w danym roku finansowym, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.8. Zlecenie realizacji robót budowlanych – związanych z wymianą instalacji c.o. w budynku szkoły podstawowej – bez zachowania formy pisemnej – str. 99-100 protokołu.

Realizację robót budowlanych zlecać umową stwierdzoną pismem, stosownie do przepisów art. 648 § 1 Kodeksu cywilnego.

3.2.9. *Niewskazanie – w opisie przedmiotu zamówienia na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2021 r. – rodzajów czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczyły wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia – str. 102 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia na usługi lub roboty budowlane wskazywać czynności w zakresie realizacji zamówienia, których wykonanie polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.) oraz określać wymagania związane z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących te czynności, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, określając w dokumentach zamówienia dotyczące tych wymagań informacje, wskazane w przepisach art. 95 ust. 2 tej ustawy.

3.2.10. *Niewskazanie – w umowie na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych – instalacji do przetwarzania odpadów, do których wykonawca miał przekazywać odebrane odpady – str. 103 protokołu.*

W umowie na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych określać instalacje, w szczególności instalacje komunalne, do których wykonawca będzie przekazywał odebrane odpady, stosownie do przepisów art. 6f ust. 1a pkt 5 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888 z późn. zm.).

3.2.11. *Wyplacenie wynagrodzenia wykonawcy usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych na podstawie faktury za lipiec 2021 r. zawierającej niewłaściwie rozliczoną ilość odpadów biodegradowalnych (zawyżono wynagrodzenie o 1.395,36 zł) – str. 103 protokołu.*

Przed wypłatą wynagrodzenia za zrealizowane zamówienie dokonywać rzetelnego, zgodnego z zawartą umową jego rozliczenia, w tym sprawdzając zgodność ilości poszczególnych rodzajów odpadów wskazanych w fakturach z ilościami wynikającymi z załączonych do faktur dokumentów, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Dokonać weryfikacji rozliczeń z wykonawcą usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych.

3.3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.3.1. *Niezweryfikowanie deklarowanej przez producenta rolnego – we wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – powierzchni użytków rolnych – str. 105 protokołu.*

Do obliczenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przyjmować powierzchnię użytków rolnych, będących w posiadaniu lub

współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188 z późn. zm.). Dokonywać weryfikacji deklarowanej przez producentów rolnych powierzchni użytków rolnych, mając na uwadze przepisy art. 7 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 735 z późn. zm.).

3.3.2 Niezamieszczenie wyników otwartego konkursu ofert - na realizację w 2019 r. zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej - na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej – str. 107 protokołu.

Wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych ogłaszać w sposób określony w przepisach art. 13 ust. 3 w związku z art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. 2020 r. poz. 1057).

3.3.3. Nieprawidłowe udzielenie dotacji publicznym jednostkom oświatowym na 2020 r.:

a) dla szkoły podstawowej, w wyniku:

- przyjęcia do obliczenia wskaźnika zwiększającego nieprawidłowej wysokości wydatków bieżących oraz nieprawidłowej kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej,
- niezwiększenia dotacji - w części wynikającej z wag niepełnosprawności i orzeczenia o potrzebie nauczania indywidualnego - o wskaźnik zwiększający,
- a w konsekwencji zaniżenie dotacji o 81.698,92 zł,

b) dla oddziału przedszkolnego, w wyniku:

- przyjęcia do obliczenia podstawowej kwoty dotacji niewłaściwie ustalonych wydatków bieżących, w tym – w miesiącach od stycznia do czerwca – obliczoną według planu wydatków z poprzedniego roku,
- nieprzeprowadzenia aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w miesiącu pierwszej aktualizacji – str. 110-117 protokołu.

Dotacji dla publicznych szkół, prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędących szkołami specjalnymi, udzielać na każdego ucznia w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy oraz wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930), zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 w związku z art. 34 ust. 2 ustawy, w tym do wyliczenia wskaźnika zwiększającego przyjmować wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na prowadzenie przez gminę szkół podstawowych, prawidłowo przeliczone na uczniów, na których te wydatki poniesiono, zgodnie z przepisami art. 9 i art. 14 ust. 1 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Wydatki bieżące, stanowiące podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla oddziałów przedszkolnych obliczać zgodnie z przepisami art. 9 i art. 12 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, przyjmując wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zaplanowane na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny.

Aktualizacji dotacji dokonywać w terminach określonych w art. 43 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2020 rok dla wszystkich szkół i oddziałów przedszkolnych i ustalić prawidłową ich wysokość.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:

- *niepodaniu informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia w prasie lokalnej,*
- *niewskazaniu – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,*
- *zamieszczeniu – w ogłoszeniach o przetargu – jako warunku udziału w przetargu okazania komisji przetargowej dowodu wpłaty wadium,*
- *niezawiadomieniu – na piśmie – osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 120-121 protokołu.*

Informację o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży m.in. określać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 12 cytowanej ustawy.

W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać żądania okazania komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, bowiem warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, a termin ten winien być wyznaczony w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 1, 5 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, zgodnie z przepisami art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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

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

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Jabłoń