

Lublin, 22 grudnia 2022 r.

RIO.II.600.32.2022

Pan Tomasz Futera
Burmistrz Miasta Kock
ul. Jana Pawła II 29
21 - 150 Kock

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 21 czerwca do 28 października 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kock. Protokół kontroli podpisano 15 listopada 2022 r.

Ponizej 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 2022 r. poz. 1668).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych:

1.1. Niezatrudnienie sekretarza gminy – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza gminy, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

1.2. Nieprzeprowadzenie audytu wewnętrznego w 2021 r. – str. 2 - 3 protokołu.

Prowadzić audyt wewnętrzny, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej gminy kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł, stosownie do przepisów art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- 2.1 *Niewprowadzenie - do planu kont budżetu gminy - konta 140 „Środki pieniężne w drodze”, mimo występowania operacji podlegających ujęciu na tym koncie oraz ustalenie zasad ewidencjonowania operacji przelewu środków między rachunkami z wykorzystaniem niewłaściwego konta – str: 7-8, 19 - 20 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez wprowadzenie do planu kont budżetu konta 140 „Środki pieniężne w drodze”, ustalenie zasad klasyfikacji na nim zdarzeń oraz wyeliminować zapisy dotyczące ewidencjonowania operacji przelewu środków między rachunkami bankowymi w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania tych kont, 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, mając na uwadze przepisy § 20 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia.

- 2.2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – w zakresie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – przy użyciu programu komputerowego niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości – str: 9 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu, stosownie do przepisów art. 13 ust. 5 i art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 4 pkt 4 tej ustawy.

Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 pkt 1 powołanej ustawy, mając na uwadze przepisy § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.3. *Ewidencjonowanie -na kontach dłużników - wpłat podatków i opłat pod niewłaściwą datą – str: 10-11 protokołu.*

Operacje dotyczące wpłat podatków i opłat na rachunek bankowy budżetu, w sytuacji gdy bank obciążył rachunek bieżący osoby zobowiązanej w poprzednim okresie sprawozdawczym, a wpłata jest objęta wyciągiem bankowym rachunku budżetu w następnym

okresie sprawozdawczym ewidencjonować na kontach dłużników pod datą obciążenia rachunku bankowego podatnika/dłużnika, w związku z przepisami art. 60 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651), ujmując te operacje:

- pod datą obciążenia rachunku bankowego osoby zobowiązanej:
 - * w ewidencji Urzędu Miejskiego:
 - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - i przebieganie dochodów wykonanych na podstawie sprawozdania Rb-27S w związku z § 3 ust. 1 pkt 4 Załącznika Nr 37 do rozporządzenia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144):
 - Wn 800 „Fundusz jednostki”,
 - Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - * w ewidencji budżetu:
 - Wn 140 Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
- pod datą faktycznego wpływu dochodów na rachunek bankowy budżetu:
 - * w ewidencji budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 140 Środki pieniężne w drodze”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.4. Nieterminowe przebieganie należności długoterminowych do krótkoterminowych – str. 11 protokołu.

Przebiegania należności długoterminowych do należności krótkoterminowych dokonywać pod datą ostatniego dnia roku obrotowego, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

2.5. Dokonanie – w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie należności związanych z realizacją projektu) według dłużników przypisów należności w kwotach niezgodnych z zawartymi umowami, co skutkowało niezgodnością – na 31.12.2021 r. – ewidencji analitycznej do tego konta prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej z ewidencją prowadzoną według dłużników – str. 13-14 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych i kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.6. *Dokonywanie – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i za zajęcie pasa drogowego - w wysokości dokonanych wpłat – str. 14-15 protokołu.*

Przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i za zajęcie pasa drogowego na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać w ich wysokości należnej na dany rok, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania tego konta, określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.7. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – według dłużników (w zakresie opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i za zajęcie pasa drogowego), 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” - w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji oraz przeznaczenia tych środków oraz 133 „Rachunek budżetu” - według rachunków bankowych, na których utworzono lokaty – str. 14-17, 20 protokołu.*

Ewidencję szczegółową do kont księgi głównej, dla których przepisy przewidują obowiązek jej prowadzenia, prowadzić w sposób określony dla poszczególnych kont w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości, w szczególności: do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - według dłużników, 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” - w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji oraz przeznaczenia tych środków oraz do konta 133 „Rachunek budżetu” – według rachunków bankowych.

- 2.8. *Dokonywanie zapisów – w ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie należności z tytułu najmu lokali użytkowych) – bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego – str. 16 protokołu.*

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.

- 2.9. *Niezgodność – na koniec 2021 r. – salda konta 133 „Rachunek budżetu” z księgowością banku . Nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 22-23, 32 protokołu.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami

funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Na koniec każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2.10. Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2021 r. – zaniżonej kwoty depozytów – str. 25 protokołu.

Jednostkowe 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, 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 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

2.11. Wykazanie - w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za 2021 r. – zrealizowanych dochodów budżetowych w wartościach brutto. Niewykazanie w tym sprawozdaniu kwoty umorzonych zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (w wysokości 186 zł)– str. 26-27, 30, 48 protokołu.

Ewidencję operacji gospodarczych dotyczących dochodów budżetowych opodatkowanych podatkiem VAT, prowadzić w sposób umożliwiający ich wykazanie w sprawozdaniach w wartości netto, mając na uwadze, że zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz.931 z późn. zm.) – podatek ten jest dochodem budżetu państwa.

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” – wykazywać skutki umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2.12. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2021r. – zawyżonych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych (o 186 zł) i odroczenia terminu płatności w podatku od nieruchomości (o 904 zł)– str. 30 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb – 27 S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb – PDP - za 2021 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie informacji podatkowych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie – podatkiem od nieruchomości – na podstawie informacji wypełnionych niekompletnie lub bez wymaganych załączników,*
- *przyjęcie za podstawę opodatkowania budynku powierzchni jego zabudowy,*
- *niewezwanie podatników, będących przedsiębiorcami, do złożenia wyjaśnień w związku z niewykazaniem w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości niektórych gruntów i lokalu użytkowego za nieprawidłowy okres,*
- *nieopodatkowanie – w 2020 r. i 2021 r. części wspólnych wielorodzinnych budynków mieszkalnych,*
- *opodatkowanie pomieszczeń przynależnych do lokalu mieszkalnego stawką dla budynków pozostałych – str. 37 – 42 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane informacje 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 2 i 3 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.).

W sytuacji gdy złożoną przez podatnika informację wypełniono 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).

Do podstawy opodatkowaniu budynków przyjmować ich powierzchnię użytkową, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.).

Budowle opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Za podstawę opodatkowania budowli lub ich części, przyjmować wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustaloną na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiącą podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszoną o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych – ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 powołanej ustawy.

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.

Wyjaśniać – w ramach czynności sprawdzających informacje podatkowe – na podstawie przepisów art. 274a § 2 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej – faktyczny sposób wykorzystywania gruntów, celem ich prawidłowego opodatkowania.

Opodatkować właścicieli wyodrębnionych lokali mieszkalnych podatkiem od nieruchomości od części budynków, stanowiących nieruchomości wspólne w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2021 r. poz. 1048), w zakresie odpowiadającym ich udziałowi w nieruchomości wspólnej, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Pomieszczenia przynależne do wyodrębnionego lokalu mieszkalnego, jako niestanowiące odrębnego przedmiotu opodatkowania, opodatkowywać stawką dla budynków mieszkalnych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z przepisami art. 2 ust. 4 ustawy o własności lokali.

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

3.1.2. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości części gruntów, należących do przedsiębiorcy, stawką dla „gruntów pozostałych”, mimo niezbrania dowodów uzasadniających jej zastosowanie,*
- *opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym oraz lasów niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 45, 46 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 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

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

Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem właściwej stawki, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 3 oraz art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

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

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatnika wskazanego w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.3. Odbieranie od podatników ubiegających się o zwolnienie z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów oświadczeń, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania – str. 49 protokołu.

W przypadku gdy dowodem potwierdzającym określone fakty jest – złożone na wniosek podatnika – oświadczenie, odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, stosownie do przepisów art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej.

3.1.4. Wystawienie decyzji wymiarowych na nieżyjącego podatnika oraz dokonanie na jej podstawie przypisu podatku od nieruchomości i rolnego. Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych należności z tytułu podatków – str. 50, 51 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 z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375) i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 tej ustawy.

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.

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

Ponadto, opracować i przedstawić Radzie Miejskiej projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr XXV/163/2008 Rady Miejskiej w Kocku z dnia 5 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia i określenia zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Kock, dostosowującej jej postanowienia do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy oraz do przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy, zgodnie z którymi zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów – str. 35 - 36 protokołu.

3.1.5. Wskazywanie – w fakturach za dostawę wody – innego terminu płatności niż wynikający z zawartych umów – str. 56, 57 protokołu.

W wystawianym odbiorcom wody fakturach określać termin płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art.6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2020 r. poz. 2028 z późn. zm.) i § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2022 r. poz. 1074).

3.1.6. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości za dostarczoną wodę, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w kwocie 3.157,29 zł) – str. 57 – 59 protokołu.

Podjmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Niedostosowanie obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania do obowiązujących przepisów oraz nieujęcie w nim stanowiska, na którym zatrudniono pracownika – str. 63 protokołu.

Dostosować regulamin wynagradzania pracowników w zakresie maksymalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego na poszczególnych stanowiskach, mając na uwadze minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego na poszczególnych stanowiskach określony w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960) oraz ująć w nim stanowisko, na którym zatrudniono pracownika wraz z określeniem wymagań kwalifikacyjnych i szczegółowych warunków wynagradzania, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

3.2.2. Niepodjęcie przez Radę Miejską uchwały dostosowującej wynagrodzenie burmistrza miasta do obowiązujących przepisów, co skutkowało wypłacaniem tego wynagrodzenia od 1 sierpnia 2021 r. w zaniżonej wysokości (bez dodatku za wieloletnią pracę o kwotę 4.696 zł miesięcznie) - str: 64-65 protokołu.

Przygotować i przedstawić Radzie Miejskiej projekt uchwały ustalającej wynagrodzenie burmistrza miasta zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 2 i art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.).

W przypadku niepodjęcia przez Radę wskazanej uchwały podjąć działania określone przepisami art. 227 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2000 z późn. zm.).

3.2.3 Nieprawidłowe ustalenie pracownikowi daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę (co skutkowało wypłaceniem go w zaniżonej wysokości – w grudniu 2021 r. o 17 zł)– str: 65 protokołu.

Wyższą stawkę dodatek za wieloletnią pracę wypłacać począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył do niej prawo lub za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę dodatku.

3.2.4. Ustalenie pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego w wysokości przekraczającej maksymalny poziom przewidziany dla zajmowanego stanowiska w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania – str: 65-66 protokołu.

Wynagrodzenie zasadnicze pracowników ustalać w wysokości nie wyższej niż maksymalne ustalone dla określonego stanowiska w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

3.2.5. Pomniejszenie podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. o nieprawidłowo obliczone wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu korzystania z urlopu okolicznościowego (co skutkowało zawyżeniem tego wynagrodzenia o kwotę 13,60 zł) – str.67 protokołu.

Pracownikowi korzystającemu z usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu urlopu okolicznościowego pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone w sposób określony przepisami § 9 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 przepisami § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy 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).

Wystąpić do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.).

3.2.6. Obliczenie wysokości nagrody jubileuszowej i odprawy emerytalnej na podstawie nieprawidłowego wynagrodzenia, co skutkowało ich wypłaceniem w zaniżonej wysokości (odpowiednio o 194,98 zł i 1.169,88 zł) – str. 68-69 protokołu.

Wynagrodzenie, będące podstawą obliczenia nagrody jubileuszowej i jednorazowej odprawy w związku z przejściem pracownika na emeryturę obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wypłacić byłemu pracownikowi niedopłacone kwoty nagrody jubileuszowej i odprawy emerytalnej.

3.2.7. Nieprawidłowe obliczenie wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca (co skutkowało jego zawyżeniem o 65,02 zł) – str. 69 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 pomnożyć 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.

Wystąpić do byłego pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.8. Niedokonanie wyrównania dotacji na uczniów niepublicznego przedszkola - po aktualizacji w październiku 2021 r. - od początku roku – str. 87-88 protokołu.

Aktualizacji dotacji dla niepublicznego przedszkola dokonywać w sposób określony w art. 43 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.) w związku z art. 17 ust. 3 ustawy.

Przeliczyć kwotę dotacji za 2021 r.

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 Miejska w Kocku