



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 20 kwietnia 2022 r.

RIO.II.600.2.2022

Pani Monika Grzesiuk
Wójt Gminy Kraśniczyn
ul. Kościuszki 21
22 - 310 Kraśniczyn

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 12 stycznia do 18 lutego 2022 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kraśniczyn. Protokół kontroli podpisano 11 marca 2022 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości 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 ogólnoorganizacyjnym:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta gminy – str. 3-4 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta gminy, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- niejednoznacznym określeniu zasad ujmowania dochodów i wydatków realizowanych przez Urząd Gminy na koncie 800,
- nieokreśleniu zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 225-1 „Rozliczenie podatku dochodowego od wynagrodzeń”, 225-2 „Rozliczenie należnego VAT”, 225-3 „Rozliczenie naliczonego VAT”, 130-1 „Śr. na dof. inwest. gm (VAT)”,
- niezamieszczeniu opisu systemu informatycznego dla wszystkich programów stosowanych do prowadzenia ewidencji księgowej, wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia ich eksploatacji,
- niewskazaniu wszystkich prowadzonych dzienników częściowych – str. 8-10 i 18 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- jednoznaczne określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 800 „Fundusz jednostki”,
- określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej,
- sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz wszystkich programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- sporządzenie kompletnego wykazu prowadzonych ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania kont, 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. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – inną techniką niż ustalona przez kierownika jednostki (w zakresie należności z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych) – str. 10 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.

2.3. *Nieterminowe zamknięcie ksiąg rachunkowych budżetu za rok 2020.*

Niezamykanie ksiąg rachunkowych za poszczególne miesiące 2021 r. – str. 11 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.

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 tej ustawy.

2.4. *Niezapewnienie automatycznej kontroli przenoszenia sald kont księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy i wprowadzenie – do bilansu otwarcia 2021 r. – sald niezgodnych z saldami wykazanymi na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2020 – str. 11-12 i 27-31 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera – zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 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 powołanej ustawy.

2.5. *Wykazanie – na koniec 2020 r. – na koncie 225-1, 229, 231 w ewidencji Urzędu Gminy oraz na kontach 222/5, 223/5, 901, 902 w ewidencji budżetu, sald niezgodnych ze stanem faktycznym, w tym m.in. w wyniku dokonywania zapisów na podstawie poleceń księgowania, niezawierających wskazania dowodów źródłowych stanowiących podstawę ich sporządzenia oraz na podstawie nieprawidłowo sporządzonych dowodów zbiorczych, w kwotach niezgodnych z dowodami źródłowymi, Nieujawnienie nieprawidłowych sald w trakcie inwentaryzacji – str. 12, 14-24, 28-31 i 52 protokołu.*

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

dowodów księgowych stwierdzających ich dokonanie, zawierających dane wymagane przepisami art. 21 ust. 1 ustawy, w sposób umożliwiający identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2, art. 22 ust. 1 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać na podstawie dowodu zbiorczego, w którym pojedynczo wymieniać dowody źródłowe, będące podstawą jego sporządzenia, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 3 pkt 1 powołanej ustawy.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

2.6. *Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 13 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.7. *Ewidencjonowanie operacji przelewu środków między wyodrębnionymi rachunkami bankowymi budżetu z naruszeniem systematyki zapisów – str. 13, 34 protokołu.*

Operacje przelewu środków między wyodrębnionymi rachunkami bankowymi budżetu, ujmować w księgach rachunkowych budżetu gminy za pośrednictwem konta 140 „Środki pieniężne w drodze”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.8. *Ewidencjonowanie rozliczeń dochodów i wydatków Urzędu Gminy w wysokościach niewynikających ze złożonych sprawozdań – str. 16, 21-22 protokołu.*

Zrealizowane przez jednostki budżetowe dochody i wydatki ujmować na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu”, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi

w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.9. Nieprawidłowości w zakresie jednostkowych sprawozdań za 2020 r., polegające na wykazaniu:

- w sprawozdaniu Rb-27S za styczeń - dochodów wykonanych niezgodnie z ewidencją (w dz. 900, rozdz. 90095 § 6290 zawyżonych o 12.048,64 zł),
- w sprawozdaniu Rb-28S za styczeń i luty – wydatków wykonanych niezgodnie z ewidencją (w dz. 900, rozdz. 90095 – odpowiednio - § 6050, § 6057 i § 6059 oraz § 6050)
- w sprawozdaniu Rb-N za 2020 r. - zawyżonej kwoty należności wymagalnych (o 349.719,54 zł).

Przyjęcie od kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2020 r., w którym nie wykazano należności wymagalnych dotyczących realizacji zadań zleconych związanych z funduszem alimentacyjnym i zaliczką alimentacyjną w części należnej budżetowi gminy – str. 17-18, 21-22, 37-38 protokołu.

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. Poz. 144).

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności” sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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.).

Kontrolować merytoryczną poprawność sprawozdań przedkładanych przez jednostki organizacyjne, w związku z przepisami § 10 ust. 6 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

2.10. Sfinansowanie kosztów prowadzenia rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ze środków tego rachunku – str. 33 protokołu.

Koszty prowadzenia rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ponosić ze środków planu finansowego Urzędu Gminy, w związku z przepisami

art. 1 ust. 1 i art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746 z późn. zm.).

2.11. *Dokonywanie zapisów na koncie 133-6 „Rachunek budżetu -BOŚ” pod inną datą niż faktyczna data operacji – str. 33-34 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., mając na uwadze przepis art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.12. *Wykazanie – w bilansie z wykonania budżetu oraz w bilansie Urzędu Gminy za 2020 r. – niektórych danych niezgodnych z ewidencją księgową – str. 35 protokołu.*

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

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

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o kwotę 2.684,72 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla niektórych pojazdów, w tym zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy, zastosowania nieprawidłowej górnej stawki podatku oraz błędu rachunkowego,*
- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych (o kwotę 1.268 zł), w wyniku nieuwzględnienia do ich wyliczenia pojazdu zwolnionego z tego podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *zaniżenie skutków decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym (o 404 zł) i podatku leśnym (o 8 zł) – str. 42-50 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 8, 9, 10 lit. a oraz 11 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, 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,
- 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 sprawozdania Rb–PDP i Rb – 27 S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb – PDP - za 2020 r., mając na uwadze przepisy § 23 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej 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 § 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.

2.14. Nieujawnienie – w trakcie weryfikacji inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2020 r. – różnic między faktycznym i ewidencyjnym stanem gruntów – str. 52-53 protokołu.

Na koniec każdego roku przeprowadzać rzetelną inwentaryzację gruntów w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.15. Nieprowadzenie – w ciągu 2020 r. – bieżącej ewidencji na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” – str. 104 protokołu.

Na stronie Wn konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmować na bieżąco plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z § 26 ust. 2 tego rozporządzenia.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Nieprzeprowadzenie postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie, czy zaistniały przesłanki do przeniesienia obowiązku podatkowego w podatku rolnym z właściciela na dzierżawcę gruntu – str. 59-60 protokołu.

Wyjaśnić, na kim ciąży obowiązek podatkowy w podatku rolnym w zakresie użytków rolnych, oddanych w dzierżawę podatnikom wskazanym w protokole kontroli, mając na uwadze, że w przypadku umowy dzierżawy zawartej między właścicielem i dzierżawcą, obowiązek podatkowy w podatku rolnym ciąży na właścicielu gruntów, z wyjątkiem gruntów lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz gruntów gospodarstwa rolnego wydzierżawionych w całości lub w części na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

3.1.2. Przypadki niesprawdzania/nieprawidłowego sprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie podatkiem rolnym innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji gruntów i budynków,*
- *niewezwanie podatników do uzupełnienia deklaracji na podatek od nieruchomości o wymagane załączniki,*
- *wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości – użytków rolnych jako zwolnionych uchwałą Rady Gminy z tego podatku – str. 59-63 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje i 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 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, zwracając uwagę na prawidłowość danych w zakresie nieruchomości zwolnionych uchwałą Rady Gminy, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę zwolnień.

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.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym.

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

3.1.3. Nieujęcie – w podatkowej ewidencji nieruchomości – powierzchni gruntów, wynikających ze złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości, zwolnionych uchwałą Rady Gminy – str. 63 protokołu.

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

3.1.4. Nieopodatkowanie pojazdu podatkiem od środków transportowych – str. 64-65 protokołu.

Podatnika, który nie wywiązał się z wynikających z przepisów art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych obowiązków złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, wezwać do jej złożenia, na podstawie przepisów art. 274 a § 1 Ordynacji podatkowej, a w przypadku jej niezłożenia – określić decyzją – po wszczęciu i przeprowadzeniu postępowania podatkowego - wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 tej ustawy, mając na uwadze przepisy jej art. 70 § 1.

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).

3.1.5. Nieprawidłowe sporządzenie deklaracji na podatek od nieruchomości przez Urząd Gminy na 2021 r., przez:

- wykazanie budowli niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- niewykazanie powierzchni oddanych w najem lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości,

- niewykazanie gruntów i budynków ustawowo zwolnionych z podatku od nieruchomości.

Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości najemców niewyodrębnionych lokali mieszkalnych – str. 65-69 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, stosownie do przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w szczególności:

- gminne budowle opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, jeśli są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 tej ustawy,
- wykazywać powierzchnię oddanych w najem gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a tej ustawy.

3.1.6. Przypadki niewystawiania/niesystematycznego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 72, 73, 75, 86, 87 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 tej ustawy oraz przepisy art. 6q § 1 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 sytuacji wystąpienia zaległości podatkowych na koncie zmarłego podatnika – po uzyskaniu informacji o jego spadkobiercach – wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.).

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 1997-2001 oraz 2016 r. podatników wskazanych w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej oraz wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 października 2013 r. sygn. SK 40/12, w którym Trybunał orzekł, że art. 70 § 6 Ordynacji podatkowej, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 1998 r. do 31 grudnia 2002 r., jest niezgodny z art. 64 ust. 2 Konstytucji – str. 74, 75 protokołu.

3.1.7. Wskazywanie – w fakturach wystawianych najemcom – innego terminu płatności niż ustalony w umowie – str. 77 protokołu.

W fakturach wystawianych najemcom mienia komunalnego wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 Kodeksu cywilnego.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieterminowe przyznanie nagrody jubileuszowej – str. 92 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Z 2021 r. poz. 1960).

3.2.2. Udzielenie zamówienia na dostawę energii elektrycznej i usługi przesyłowe w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. – bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 95 - 96 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

W tym celu, nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy lub usługi, ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 28 i art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), w tym na dostawy i usługi powtarzające się okresowo (takimi będą dostawy energii i usługi przesyłowe) – zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 tej ustawy, mając na uwadze

W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia klasycznego jest równa lub przekracza kwotę 130.000zł, zamówienia udzielać wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami cytowanej ustawy, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przygotowanego i przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej

konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz przejrzysty i proporcjonalny, stosownie do przepisów art. 16 i art. 17 ust. 2 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

3.2.3. Nieterminowe zamieszczenie planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2021 r. – str. 107 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.

3.2.4. Nieprawidłowe określenie terminu związania ofertą w postępowaniach na przebudowę oraz na remont dróg gminnych – str. 110, 113-114 protokołu.

Termin związania ofertą – w postępowaniu o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, określać datą w dokumentach zamówienia, stosownie do przepisów art. 307 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.5. Niewskazanie – w ogłoszeniach o zamówieniach na przebudowę oraz na remont dróg gminnych – zakresu przewidywanych zmian umowy, warunków ich wprowadzenia i odesłanie w tym zakresie do specyfikacji warunków zamówienia oraz wskazanie – w ogłoszeniu na remont drogi gminnej nr 109979L – wymaganych od wykonawców dokumentów nieodpowiadających treści danej rubryki ogłoszenia – str. 111, 114-115 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu klasycznym o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych w związku z przepisami art. 267 ust. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać wszystkie informacje odpowiadające zakresowi informacji określonego w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439).

3.2.6. Niewezwanie, w postępowaniu na przebudowę drogi gminnej nr 105031L:

- wykonawców, których ceny ofert były niższe o więcej niż 30 % od wartości zamówienia - do złożenia wyjaśnień pod kątem rażąco niskiej ceny,
- wykonawcy, którego oferta została oceniona najwyżej – do złożenia wymaganego oświadczenia potwierdzającego brak podstaw do wykluczenia – str. 111 protokołu.

Zwracać się do wykonawców o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów w zakresie wyliczenia ceny lub kosztu, lub ich istotnych części składowych, w szczególności w zakresie wskazanym w przepisach art. 224 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w przypadku gdy cena całkowita oferty jest niższa o co najmniej 30 % od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert niepodlegających odrzuceniu na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 1 i 10 tej ustawy, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia, stosownie do przepisów art. 224 ust. 2 pkt 1 ustawy.

Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, wzywać do złożenia w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 5 dni od dnia wezwania, wszystkich podmiotowych środków dowodowych, aktualnych na dzień ich złożenia, wymaganych w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia, zgodnie z przepisami art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.7. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wyniku postępowania na przebudowę drogi gminnej nr 105031L i ogłoszenia o wykonaniu tej umowy oraz ogłoszenia o wykonaniu umowy na remont drogi gminnej nr 109979L – str. 111-112, 116 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, a ogłoszenie o wykonaniu umowy – nie później niż w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do przepisów, odpowiednio art. 309 ust. 1 i art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.8. Wskazanie – w ogłoszeniach o wyniku postępowań na przebudowę oraz na remont dróg gminnych – jako wartości zamówienia – cen wybranych ofert oraz niezgodnej ze stanem faktycznym liczby małych/średnich przedsiębiorców uczestniczących w postępowaniu – str. 112, 115-116 protokołu.

W ogłoszeniu o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych na podstawie art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać prawidłowe informacje w zakresie określonym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych.

3.2.9. Dopuszczenie – w postępowaniu na remont drogi gminnej nr 109979L – do przekazania podmiotowych środków dowodowych środkiem komunikacji elektronicznej niewskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu – str. 115 protokołu.

Komunikację w postępowaniu o udzielenie zamówienia, w tym m.in. przekazywanie dokumentów lub oświadczeń między zamawiającym a wykonawcą, prowadzić wyłącznie za pomocą środka komunikacji elektronicznej wskazanego przez zamawiającego w ogłoszeniu wszczynającym postępowanie o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 61 ust. 1 w związku z art. 67 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.3. W zakresie udzielonych i otrzymanych dotacji:

3.3.1. Nieterminowe przekazanie transzy dotacji na realizację zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2020 r. – str. 118-119 protokołu.

Środki dotacji przekazywać dotowanym podmiotom w terminach wynikających z zawartych umów, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.) oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 i art. 221 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

3.3.2. Przyjęcie do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego innej (mniejszej) ilości oleju napędowego niż wynikający z przedłożonych faktur – str. 121 protokołu.

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej obliczać na podstawie ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z dołączonych do wniosku faktur VAT, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 pkt 1 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.).

Ponadto, w związku ze stwierdzeniem w trakcie kontroli, że roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2020 rok Rada Gminy Kraśniczyn przyjęła uchwałą Nr XIV/74/2019 z 18 grudnia 2019 r., zwracam uwagę, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 tej ustawy, roczny program współpracy winien być uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu – str. 116-117 protokołu.

3.4. W zakresie długu publicznego:

3.4.1. Nieterminowe uregulowanie zobowiązania z tytułu raty kredytu – str. 122-123 protokołu.

Zobowiązania z tytułu kredytu spłacać w terminach umownych, mając na uwadze przepisy art. 354 § 1 i 355 § 1 Kodeksu cywilnego.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Nieopublikowanie ogłoszeń o przetargach na zbycie nieruchomości komunalnych na stronie internetowej urzędu. Niepodanie do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów lub niepodaniu jej w Biuletynie Informacji Publicznej – str. 125, 126 protokołu.

Ogłoszenia o przetargu podawać do publicznej wiadomości na stronach internetowych urzędu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 7 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).

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

4.2. Niesporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub najem – str. 127 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, 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.).

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka



Do wiadomości:

Rada Gminy Kraśniczyn

