

Lublin, 13 kwietnia 2023 r.

RIO.II.600.57.2022

Pani Magdalena Wójcik

Wójt Gminy

ul. Partyzancka 2

21 – 007 Mełgiew

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 2 grudnia 2022 r. do 7 lutego 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Mełgiew. Protokół kontroli podpisano 21 lutego 2023 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, 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 2022 r. poz. 1668).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta gminy – str. 1 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 2023 r. poz. 40).

2. W zakresie rachunkowości:

2.1. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – opisu funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb–PDP – str. 6 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o opis funkcji służącej do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

- 2.2. *Niezapewnienie automatycznej kontroli przenoszenia sald kont księgi głównej i wprowadzenie – do bilansu otwarcia 2022 r. – sald konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” niezgodnych z saldami wykazanymi na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2021 – str. 7–9 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.

- 2.3. *Niezgodność – na 31.12.2021 r. – ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według klasyfikacji budżetowej z ewidencją prowadzoną według dłużników – str. 8–9 protokołu.*

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

- 2.4. *Ujęcie w księgach rachunkowych 2022 r. kosztów dotyczących 2021 r. (w kwocie 192.054 zł) – str. 10–11 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. *Nieterminowy zwrot - wniesionych w pieniądzu w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych - wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 12–13 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 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

Zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów dokonywać w terminach określonych w art. 453 ust. 1 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.6. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych i środków trwałych w budowie, polegające na:*

- *niebieżącym ewidencjonowaniu operacji przychodu środków trwałych,*
- *zaliczeniu – do kosztów wytworzenia środka trwałego - kosztów niezwiązanych bezpośrednio z jego wytworzeniem,*
- *ujmowaniu - na jednym koncie analitycznym - kosztów kilku obiektów środków trwałych w budowie,*
- *nieterminowe rozliczenie lub nierozliczenie kosztów zakończonych lub niezrealizowanych inwestycji,*
- *niezgodność – na koniec 2021 i 2022 r. - salda konta 013 „Pozostałe środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną (o 1.033,20 zł).*

Sfinansowanie zakupu środka trwałego o wartości przekraczającej 10.000 zł – z wydatków bieżących – str. 15–20 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.

Ewidencję szczegółową do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzić w sposób zapewniający co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Do kosztów nabycia lub wytworzenia środków trwałych ujmować koszty pozostające w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem środków trwałych, mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 i 8 ustawy o rachunkowości.

Po zakończonym procesie inwestycyjnym, ujęte na koncie 080 koszty przenosić na bieżąco na uzyskane efekty inwestycyjne, a w przypadku niepodjęcia lub zaniechania budowy środka trwałego – na konto 800 „Fundusz jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), w szczególności wydatki związane zakupem środków trwałych o wartości przekraczającej 10.000 zł § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”.

2.7. *Przypadki wykazania na kontach podatników przedawnionych zaległości z tytułu podatków w kwocie 1.104,16 zł – str. 21 i 51 protokołu.*

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) 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.

2.8. *Ewidencjonowanie operacji występujących na wyodrębnionym dla realizacji projektu rachunku bankowym urzędu niezgodnie z księgowością banu oraz nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na tym rachunku – str. 22-24 protokołu.*

Operacje gospodarcze występujące na rachunkach bankowych, w tym na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, ujmować w księgach rachunkowych w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, na podstawie dokumentów bankowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wpływ – na wyodrębniony rachunek bankowy wydatków związanych z realizacją projektu – dochodów z tytułu odsetek od środków na tym rachunku ujmować w ewidencji w zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający prawidłowe wykazanie tych dochodów w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą Załącznik nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.9. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań finansowych za 2021 r., polegające na wykazaniu:*

- *w bilansie Urzędu Gminy: nieprawidłowych kwot pozostałych należności i pozostałych zobowiązań oraz rozliczeń międzyokresowych),*
- *w bilansie budżetu: nieprawidłowych kwot należności od budżetów i zobowiązań wobec budżetów – str. 26–27 protokołu.*

W sprawozdaniach finansowych wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań, stanowiących Załączniki Nr 5 i 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 tego rozporządzenia.

2.10. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań za 2021 r., polegające na:*

- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb–27S – niewłaściwych kwot zaległości (zaniżonych w rozdz. 75601 § 0350 o 4.587 zł oraz zawyżonych w rozdz. 75616 § 0910 o 262.283 zł i w rozdz. 75618 § 0910 o 2.346.332,91 zł oraz niewykazaniu w tym sprawozdaniu zaległości z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej w części należnej budżetowi gminy (w wys. 1.757.798,13 zł),*
- *wykazaniu - w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S - danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych,*
- *wykazaniu - w jednostkowym sprawozdaniu Rb–N - zawyżonej kwoty depozytów i zaniżonych kwot należności wymagalnych i pozostałych – str: 28–33 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb–27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności:

- w kolumnie „zaległości netto” w zakresie dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe, wykazywać dane zgodnie z danymi wynikającymi z informacji zamieszczonej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w związku z przepisami § 3 ust. 2 pkt 1 lit. b „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej Załącznik nr 37 do tego rozporządzenia,
- zaległości z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wykazywać w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”, w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb–27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, stosownie do przepisów § 6 ust. 5 „Instrukcji”.

Zbiorcze sprawozdanie Rb–27S, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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 § 12 ust. 5 i § 13 ust. 1 pkt 4 – 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

2.11. Zaliczenie - do przychodów Urzędu Gminy w 2021 r. - dochodów zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej w części należącej budżetowi gminy) – str. 29 protokołu.

Do przychodów Urzędu zaliczać wyłącznie dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, zgodnie z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.12. Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb–PDP za 2021 r. – skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości w podatku rolnym (w kwocie 1.341,70 zł) oraz w podatku od nieruchomości (w kwocie 67 zł) – str. 36 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 lit. a w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenie 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.

2.13. Przeprowadzenie – na 31.12.2018 r. – inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, niewłaściwą metodą – str. 38–39 protokołu.

Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

2.14. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu zbycia nieruchomości – str. 94–95 protokołu.

Dochody budżetu gminy z tytułu zbycia nieruchomości klasyfikować do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą Załącznik nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Przypadek opodatkowania podatkiem od nieruchomości osoby prawnej – w drodze decyzji wymiarowej – str. 42 protokołu.

Od osoby prawnej egzekwować deklaracje na podatek od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej oraz opłacanie tego podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70), a w przypadku niezłożenia deklaracji – określać wysokość zobowiązania w drodze decyzji, na podstawie przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

3.1.2. Opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 43-44 protokołu.

Dla potrzeb ustalenia normy obszarowej i właściwej stawki podatku rolnego sumować grunty podlegające opodatkowaniu tym podatkiem, będące we współwłasności i grunty stanowiące własność podatnika, mając na uwadze przepisy art. 195 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.). W sytuacji gdy łączna powierzchnia użytków rolnych należąca do współwłaściciela, przekracza 1 ha fizyczny lub 1 ha przeliczeniowy, grunty te jako stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5q żyta, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

3.1.3. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów stanowiących współwłasność – str. 44 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym. 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 współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego 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 podatku rolnym.

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 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).

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.

3.1.4. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innej powierzchni gruntu niż wynikająca z umowy zawartej z gminą – str. 44–45 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 Ordynacji podatkowej.

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.

Opodatkować prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przy czym za podstawę opodatkowania gruntów i budynków komunalnych, będących w posiadaniu innych osób, na podstawie umowy najmu (dzierżawy), przyjmować dane, wynikające z tej umowy, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a tej ustawy.

3.1.5. Nieopodatkowanie pojazdu podatkiem od środków transportowych za 2021 r. – str. 45, 46 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 w Świdniku 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 z późn. zm.).

3.1.6. Niewyznaczenie stronie – przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym, częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego oraz niezamieszczenie – w uzasadnieniu faktycznym tej decyzji przyczyn takiego rozstrzygnięcia – str. 48 protokołu.

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.

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, mając na uwadze, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do całości zgłoszonego żądania, przy czym jeśli organ podatkowy uwzględni żądanie strony tylko w części, wydając decyzję w sprawie udzielenia ulgi, w jej rozstrzygnięciu powinien wskazać, w jakiej części udziela ulgi, a w jakiej odmawia jej udzielenia wskazując przyczyny, dla których niektórym dowodom odmówił wiarygodności, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej.

3.1.7. Nieprawidłowe sporządzenie wykazu osób prawnych i fizycznych, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, przez niewskazanie kwoty umorzonych odsetek za zwłokę – str. 49 protokołu.

W podawanym do publicznej wiadomości wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł – wskazywać zgodnie ze stanem rzeczywistym dane w zakresie umorzonych kwot, w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

3.1.8. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące przedawnieniem zobowiązań (w kwocie 1.104,16 zł) – str. 50, 51, 58 - 60 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 i § 1e tej ustawy oraz art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.).

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.

Wyjaśnić, czy zaległości z tytułu podatku od środków transportowych, rolnego oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat 2015 – 2017 dłużników wskazanych w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1, § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.1.9. Wskazywanie w fakturach wystawianych najemcom lokali użytkowych innych terminów płatności czynszu niż wynikające z zawartych umów – str. 52, 53 protokołu.

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

3.1.10. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości z tytułu czynszu najmu, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w kwocie 6.923,35 zł) – str. 53 – 55 protokołu.

Podjęmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Przyjęcie – jako zabezpieczenia należytego wykonania umowy na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych – gwarancji ubezpieczeniowej zawierającej skrócony okres dochodzenia z niej roszczeń (z 30 do 3 dni po okresie jej ważności).

Niewyegzekwowanie – od wykonawcy przebudowy dróg gminnych – przedłużenia okresu ważności gwarancji ubezpieczeniowych lub wniesienia nowych zabezpieczeń należytego wykonania umów, w tym na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji, w związku ze zmianą terminu realizacji udzielonych mu zamówień – str. 76–77, 79–80, 84–86 protokołu.

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie innej, niż w pieniądzu, zwracać uwagę, by ustalone w nim okresy ważności zabezpieczenia umożliwiały jego zwrot w terminach określonych w przepisach art. 453 ust. 1 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, a w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji – nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji.

W sytuacji wydłużenia okresu realizacji umowy o zamówienie publiczne, gdy wniesione przez wykonawcę zabezpieczenie należytego wykonania tej umowy w formie np. gwarancji ubezpieczeniowej posiada określony termin ważności – krótszy niż (przedłużony) termin realizacji umowy lub udzielonej rękojmi/gwarancji – żądać od wykonawcy przedłużenia jego ważności lub wniesienia nowego zabezpieczenia, obejmującego pozostały okres trwania umowy oraz rękojmi/gwarancji, mając na uwadze funkcję zabezpieczenia wynikającą z przepisów art. 449 ust. 2 powołanej ustawy.

W przypadku nieprzedłużenia lub niewniesienia nowego zabezpieczenia najpóźniej na 30 dni przed upływem terminu ważności dotychczasowego zabezpieczenia, wniesionego w innej formie niż w pieniądzu, zmieniać formę na zabezpieczenie w pieniądzu, poprzez wypłatę kwoty z dotychczasowego zabezpieczenia – nie później niż w ostatnim dniu jego ważności, stosownie do przepisów art. 452 ust. 9 i 10 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.2. Dopuszczenie możliwości udzielenia zamówień polegających na powtórzeniu podobnych usług, przy realizacji zamówienia na odbiór i transport odpadów komunalnych, mimo niewskazania warunków na jakich zostaną udzielone – str. 78–79 protokołu.

Przewidując – w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego – możliwość udzielenia zamówień polegających na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych, o których mowa w przepisach art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w opisie zamówienia podstawowego wskazywać ewentualny zakres tych usług lub robót budowlanych oraz warunki na jakich zostaną one udzielone, zgodnie z przepisami art. 214 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.3. Nieprawidłowe aktualizowanie kwot dotacji na uczniów niepublicznego przedszkola w 2021 r., w wyniku niedokonania wyrównaniu dotacji od początku roku – str. 91 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.).

Przeliczyć kwotę dotacji za 2021 r. i ustalić prawidłową jej wysokość.

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 Mełgiew