

Lublin, 6 grudnia 2021 r.

RIO – II – 600/49/2021

**Pan Wojciech Sawa**  
Wójt Gminy Dorohusk  
ul. Niepodległości 50  
22 - 175 Dorohusk

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 13 września do 25 października 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Dorohusk. Protokół kontroli podpisano 8 listopada 2021 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz 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).

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

**1. W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych:**

*1.1. Niepowołanie zastępcy wójta – str. 2 protokołu.*

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26 a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.).

**2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*2.1. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 8-11 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) w szczególności:

- a) odsetki od należności ujmować w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, w związku z przepisami § 11 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, poz. 342) powoływanego w dalszej części wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.”,
- b) operacje dotyczące rozliczeń z rodzicami z tytułu zwrotu kosztów dowozu dziecka do szkoły oraz zwrotu kosztów podróży dla uczestnika programu terapii osób uzależnionych od alkoholu ewidencjonować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- c) operacje dotyczące dotacji przekazanych innym gminom z tytułu pokrycia kosztów dotacji udzielonej dla przedszkoli na dzieci będące mieszkańcami gminy Dorohusk oraz utrzymania i sprawowania opieki nad bezdomnymi psami – ewidencjonować – w roku ich udzielenia - w księgach rachunkowych Urzędu Gminy

Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- rozliczenie dotacji:

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

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

*2.2. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji przychodu i rozchodu środków trwałych oraz nieujęcia gruntów stanowiących własność gminy. Nieujawnienie różnic między faktycznym stanem gruntów, a stanem wynikającym z ewidencji księgowej - w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2020 r. – str. 14-15 i 37 protokołu.*

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować na bieżąco wszystkie środki trwałe stanowiące własność gminy, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzację gruntów przeprowadzać rzetelnie, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując ich wartości, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

*2.3. Nieterminowy zwrot zabezpieczeń należytego wykonania umów i wadów wniesionych w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych oraz ich zwrot bez odsetek – str. 19 i 91 protokołu.*

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych wad i zabezpieczenia należytego wykonania umów, zwracać w terminach określonych przepisami, odpowiednio art. 98 ust. 1 i 2 oraz art. 453 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym były one przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 4 i art. 450 ust. 5 tej ustawy.

*2.4. Finansowanie kosztów prowadzenia rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ze środków tego rachunku – str. 21 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).

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

- w sprawozdaniu Rb-27S - zaniżonej kwoty dochodów otrzymanych (w dz. 756 rozdz. 75621 § 0010 o 238.884 zł),
- w sprawozdaniu Rb-N - zaniżonej kwoty depozytów (o 3.000 zł) oraz zawyżonej kwoty należności wymagalnych (o 14.696,04 zł),
- w sprawozdaniu Rb-Z za II kwartał 2019 r. - wartości udzielonych poręczeń bez odsetek – str. 13, 22-23, 102-103 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” udziały gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kolumnie „Dochody otrzymane” – wykazywać w wysokości kwot, które wpłynęły na rachunek bankowy w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 3

ust. 4 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.).

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności” sporządzać na podstawie 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), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wykazywać wartość nominalną poręczeń udzielonych w okresie sprawozdawczym, tj. od początku roku budżetowego do końca okresu sprawozdawczego, obejmującą łączną wysokość świadczenia głównego oraz poręczonych świadczeń ubocznych, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i 3 powołanej wyżej „Instrukcji sporządzania sprawozdań”.

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

- zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek - w podatku od nieruchomości (o kwotę 3.571,99 zł) oraz ich zawyżenie w podatku od środków transportowych (o kwotę 11,32 zł), w wyniku nieuwzględnienia do ich wyliczenia powierzchni budynków zwolnionych z podatku od nieruchomości oraz nieuwzględnienia zmian, wynikających ze złożonych korekt deklaracji na podatek od środków transportowy,
- zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o 286,45 zł) i w podatku od nieruchomości (o 5.167,98 zł), w wyniku nieuwzględnienia do ich wyliczenia powierzchni użytków rolnych i powierzchni budynków zwolnionych z tych podatków uchwałą Rady Gminy,
- niewykazanie skutków wynikających z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty podatku od nieruchomości (w kwocie 6.423 zł) i rolnego (w kwocie 123 zł) – str. 26-30, 32, 33, 35 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy.

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, dotyczące deklaracji lub korekt deklaracji, wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje lub ich korekty, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 12 w związku z § 7 ust. 4 cytowanej „Instrukcji...”.

Wykazywać – w kolumnie „kwoty wynikające z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności” tego sprawozdania – kwoty spłacone w okresie sprawozdawczym, wynikające z decyzji wydanych w latach poprzednich i wykazane w tych latach w kolumnie „rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru” w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zgodnie z przepisami § 7 ust. 3 powołanej „Instrukcji...”.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2020 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

- 2.7. *Przypadki nieujęcia – w ewidencji podatkowej nieruchomości – wynikających z deklaracji na podatek od nieruchomości i rolny powierzchni gruntów i budynków, zwolnionych z tych podatków uchwałą Rady Gminy– str. 27, 28, 33 protokołu.*

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane w zakresie podstawy opodatkowania, podlegających opodatkowaniu i zwolnionych z podatku od nieruchomości i rolnego, gruntów oraz budynków zgodnie ze złożonymi deklaracjami na podatek od nieruchomości i rolny oraz z ewidencją gruntów i budynków, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) w związku z § 5 ust. 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138), celem prawidłowego wykazania danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniu Rb-PDP.

- 2.8. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – w zakresie należności z tytułu podatku od środków transportowych – w sposób uniemożliwiający prawidłowe wykazanie zaległości z tego tytułu w sprawozdaniu Rb-27S – str. 61-62 protokołu.*

Ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić w sposób umożliwiający prawidłowe sporządzenie sprawozdań budżetowych, w związku z stosownie do przepisów § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów Publicznych z 13 września 2017 r.

### 3. W zakresie budżetu gminy:

#### 3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

##### 3.1.1. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym – str. 40, 41 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją gruntów i budynków, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 z późn. zm.).

Grunty rolne będące w posiadaniu osób fizycznych opodatkowywać podatkiem rolnym zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

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

- zwolnienie z podatku od nieruchomości osoby prawnej, w oparciu o dane wykazane w deklaracji podatkowej, mimo niewyjaśnienia zasadności jego zastosowania,
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji gruntów i budynków,
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów i budynków, należących do przedsiębiorcy, stawkami dla „gruntów pozostałych” i „budynków pozostałych”, mimo niezbrania dowodów uzasadniających ich zastosowanie,
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości i rolnym na podstawie deklaracji złożonych na nieaktualnym formularzu, bez wymaganych załączników lub niekompletnie wypełnionych,
- niezamieszczanie – na deklaracjach na podatek od nieruchomości, rolny i leśny – podpisu pracownika przyjmującego deklaracje,
- opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 43-49 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.

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

Podatników, będących posiadaczami gminnych gruntów i budynków lub ich części opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Z podatku od nieruchomości zwalniać publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową, stosownie do przepisów art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

Grunty i budynki, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zaś użytki rolne zajęte na prowadzenie tej działalności opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym, w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej jako lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna, opodatkowywać podatkiem leśnym, stosownie do przepisów art. 1 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

Przy opodatkowaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

*3.1.3. Wykazanie przez Urząd Gminy – w deklaracji na podatek od nieruchomości – gminnych budowli posiadanych przez spółkę gminną, prowadzącą działalność wodno – ściekową z ich wykorzystaniem – str. 50-51 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 w związku z art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

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

- *udzieleniu ulgi, mimo niezbrania kompletnego materiału dowodowego, potwierdzającego argumenty przytoczone w uzasadnieniu decyzji,*
- *wydaniu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej osobie niebędącej stroną postępowania – str. 52-55 protokołu.*

Wydanie decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie, czy zachodzą przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego stosownie do przepisów art. 67a § 1, art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej. Wnioski wynikające z zebranego materiału, tj. wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, na których się oparł oraz przyczyn, z powodu których innym dowodom odmówił wiarygodności i mocy dowodowej. zamieszczać w uzasadnieniu faktycznym decyzji, mając na uwadze przepisy art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej.

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

*3.1.5. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 58, 59, 62,63, 71-72 protokołu.*

Podjąć 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 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 ww. 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.).



Ponadto wyjaśnić, czy:

- zaległości podatkowe z lat 1999-2002 podatnika wskazanego 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. 60 protokołu,
- zaległości podatkowe z lat 2008-2012 r., które zabezpieczono hipoteką przymusową w 2009, 2017 i 2020 r., faktycznie istniały w dniu złożenia wniosku o wpis hipoteki do księgi wieczystej, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej. Jeśli okaże się, że zaległości te wygasły przed złożeniem wniosku o wpis hipoteki przymusowej do księgi wieczystej, wystąpić do sądu z wnioskiem o wykreślenie hipoteki przymusowej zabezpieczającej przedawnione wierzytelności podatkowe, w związku z art. 29, art. 65 ust. 1, art. 68, art. 94 i art. 100 ustawy z dnia 6 lipca 1982 r. o księgach wieczystych i hipotece (Dz. U. z 2019 r. poz. 2204) – str. 58, 59, 63 protokołu,
- zaległości podatkowe oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat 2008-2015 podatników i właścicieli wskazanych w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 59, 63, 73 protokołu.

*3.1.6. Naliczanie i pobieranie czynszu dzierżawy w wysokościach niezgodnych z zawartymi umowami – str. 64-66 protokołu.*

Czynsz z tytułu najmu naliczać i pobierać w wysokościach ustalonych w zawartych umowach, stosownie do przepisów art. 693 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.).

Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z dzierżawcami.

### **3.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*3.2.1. Nieudzielenie – wójtowi gminy – niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za lata poprzednie w terminie ustawowym – str. 79-80 protokołu.*

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

*3.2.2. Przeprowadzenie postępowania – na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (wszczętego 7.08.2020 r.) – bez stosowania procedur właściwych dla zamówień o wartości przekraczającej kwotę określoną w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, w wyniku nieuwzględnienia zmian ilościowych zamawianych usług, wynikających z okresu realizacji udzielanego zamówienia – str. 87-89 protokołu.*

W celu ustalenia, czy wartość zamówienia publicznego jest równa lub przekracza aktualne progi unijne, ogłaszane – w drodze obwieszczenia – przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych na podstawie art. 3 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, każdorazowo przed wszczęciem postępowania 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 tej ustawy, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1 tej ustawy.

Jeżeli oszacowana z należytą starannością wartość zamówienia publicznego jest równa lub przekracza progi unijne, postępowanie o udzielenie zamówienia prowadzić według procedur przewidzianych w dziale II cytowanej ustawy - „Postępowanie o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości równej lub przekraczającej progi unijne”, w tym m.in.:

- ogłoszenie o zamówieniu oraz o udzieleniu zamówienia przekazywać Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, stosownie do przepisów art. 130 ust. 1 pkt 1 i art. 265 ust. 1 ustawy,
- termin składania ofert wyznaczać zgodnie z przepisami art. 138 tej ustawy.

*3.2.3. Niezawarcie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – zobowiązania wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których będzie przekazywać odebrane odpady oraz niewskazanie tych instalacji w zawartej z wykonawcą umowie – str. 89 protokołu.*

W dokumentach zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych zawierać zobowiązanie wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których wykonawca będzie przekazywał odebrane odpady oraz określać te instalacje w zawartej umowie, stosownie do przepisów art. 6d ust. 4 pkt 5 i art. 6f ust. 1a pkt 5 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

*3.2.4. Zawarcie – w dokumentacji zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – niejednoznacznych zapisów dotyczących warunku udziału w postępowaniu w zakresie zdolności zawodowej – str. 89-90 protokołu.*

Warunki udziału w postępowaniu określać w sposób umożliwiający ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności, stosownie do przepisów art. 112 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze art. 16 pkt 2 tej ustawy.

### **3.3. W zakresie otrzymanych udzielonych dotacji:**

*3.3.1. Przypadki dokonania zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na podstawie wniosków niezawierających wszystkich wymaganych informacji – str. 100-101 protokołu.*

Decyzję w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wydawać na wniosek zawierający informacje wymagane przepisami art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188).

### **4. W zakresie gospodarki mieniem:**

*4.1. Przypadki niezamieszczania – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – informacji o wysokości opłat z tytułu dzierżawy, terminie ich wnoszenia wnoszenia i zasadach aktualizacji – str. 107 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczać min. informacje o wysokości opłat z tytułu dzierżawy, terminie ich wnoszenia wnoszenia i zasadach aktualizacji, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 8-10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

### **Do wiadomości:**

Rada Gminy Dorohusk