



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 19 kwietnia 2023 r.

RIO.II.600.58.2022

Pani Elżbieta Masicz
Wójt Gminy Rybczewice
Rybczewice Drugie 119
21-065 Rybczewice

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 6 grudnia 2022 r. do 7 lutego 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Rybczewice. Protokół kontroli podpisano 24 lutego 2023 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub o incydentalnym charakterze – 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 – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn.zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Przechowywanie wniesionych wadów na rachunku bankowym budżetu – str. 10 protokołu.

Uczestnikom przetargów wskazywać - do wpłat środków pieniężnych z tytułu wadów - wyodrębniony rachunek bankowy i operacje te ujmować wyłącznie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:

- *niebieżącym ewidencjonowaniu operacji przychodu środków trwałych,*
- *uwzględnieniu w wartości początkowej środka trwałego (inwestycji dotyczącej modernizacji dworu), kosztów niezwiązanych bezpośrednio z tą inwestycją oraz zwiększeniu wartości nabywanego środka trwałego o wartość programów komputerowych, stanowiących odrębny składnik – str. 11, 12 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.).

Wartość początkową nabywanych środków trwałych powiększać o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem do stanu zdatnego do używania, a wartość początkową wytwarzanych środków trwałych ustalać na podstawie ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem, poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2, ust. 2 i ust. 8 cytowanej ustawy.

2.3. Niedokonanie zwrotu bądź nieterminowy zwrot wadów i zabezpieczeń należytego wykonania umów wniesionych w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – str. 13-16 protokołu.

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych wadia 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 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

- 2.4. *Dokonywanie - na szczegółowych kontach podatników - przypisu podatku pod niewłaściwą datą. Dokonanie przypisu podatku od nieruchomości mimo niewydania stosownej decyzji – str. 17, 51, 52 protokołu.*

Przypisów podatków na szczegółowych kontach podatników dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji lub złożenia deklaracji, stosownie do przepisów § 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. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

Na kontach podatników ujmować operacje gospodarcze, w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.5. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”:*

- *bezpodstawne dokonanie w 2021 r. przypisu należności z tytułu wydania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w ewidencji szczegółowej do konta 221/300 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, skutkujące wykazaniem nieprawidłowych danych – zaległości w kwocie 153,13 zł,*
- *w zakresie odsetek za zwłokę od opłat z tytułu czynszu najmu, dzierżawy oraz opłaty za media – prowadzenie jej bez podziału na poszczególnych dłużników,*
- *dokonaniu odpisu zaległości z tytułu czynszu najmu i dzierżawy jako przedawnionych, mimo niezaistnienia tej przesłanki – str. 18, 19 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności w ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zapisy prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie przebiegu rozliczeń z poszczególnymi dłużnikami, stanu należności i zobowiązań, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Z kont dłużników odpisywać wyłącznie przedawnione zobowiązania, mając na uwadze przepisy art. 118 i 125 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2022 r. poz. 1360 z późn.zm.).

- 2.6. *Nieprawidłowości w zakresie jednostkowych sprawozdań za 2021 r., polegające na:*

- *sporządzeniu dwóch jednostkowych sprawozdań Rb-27S,*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S – zobowiązań (w rozdz. 75011 §§ 4040, 4110, 4120 i rozdz. 75023 §§ 4040, 4110, 4120) niezgodnie z ewidencją księgową,*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – należności od dłużnika wykreślonego z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej oraz należności przedawnione – str. 25-26 protokołu.*

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, jako jednostki budżetowej i jako organu, za dany okres sprawozdawczy, obejmujące swym zakresem wszystkie wymagane dane, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 i § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn.zm.).

W sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane zgodnie z ewidencją księgową, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” jako należności wymagalne wykazywać wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały przedawnione, ani umorzone oraz nie wykazywać należności dłużników wykreślonych z właściwego rejestru, jeżeli dług nie został przejęty przez następcę prawnego, zgodnie z przepisami § 12 ust. 5 i § 13 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 8 do 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 2023 r. poz. 652).

2.7. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2021 r., przez:*

- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o kwotę 36,97 zł) i w podatku rolnym (o kwotę 119,13 zł), w wyniku wyliczenia ich za nieprawidłowy okres oraz uwzględnienia przy ich obliczaniu powierzchni gruntów zwolnionych ustawowo,*
- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 36.619,25 zł), w wyniku wyliczenia za niewłaściwy okres oraz na podstawie korekty deklaracji złożonej w 2022 r. – str. 27-31 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 8 i 9 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.

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, dotyczące deklaracji lub korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe, wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników korekty deklaracji, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 11 w związku z § 7 ust. 4 powołanej „Instrukcji ...”.

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb – 27S – 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. Nieopodatkowanie gruntów podatkiem rolnym – str. 36, 37 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 sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

Ustalić stan prawny gruntów rolnych, wskazanych w protokole, a następnie opodatkować je należnym podatkiem, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 19991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70).

3.1.2. Przypadki doręczania decyzji wymiarowych bez potwierdzenia daty ich odbioru – str. 37 protokołu.

Decyzje wymiarowe doręczać stronom za potwierdzeniem ich odbioru – podpisem i datą otrzymania przez podatnika, stosownie do przepisów art. 152 § 1 w związku z art. 144 Ordynacji podatkowej.

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

- opodatkowanie - podatkiem od nieruchomości i rolnym - na podstawie deklaracji/informacji wypełnionych niekompletnie lub nieprawidłowo oraz bez wymaganych załączników,
- przyjęcie za podstawę opodatkowania budynku powierzchni jego zabudowy,
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innej powierzchni gruntów niż wynikająca z umowy zawartej z gminą,
- nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości za 2021 r. budynku,
- opodatkowanie innej (wyższej) powierzchni użytków rolnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej niż wynikająca ze złożonej przez podatnika informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych,

- opodatkowanie - podatkiem rolnym i od nieruchomości - tych samych gruntów,
- opodatkowanie podatkiem od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionej deklaracji – str. 38, 39, 41 – 43, 45, 47 – 49, 50, 51, 62 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje/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 deklarację/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) oraz 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).

Do podstawy opodatkowaniu budynków przyjmować ich powierzchnię użytkową, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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, zaś użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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.

3.1.4. Wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 r. sporządzonej przez Urząd Gminy – powierzchni oddanych w najem lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości, jako zwolnionych ustawowo zamiast jako zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 39 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających zwolnieniu z tego podatku, w tym dotyczących powierzchni oddanych w najem gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a oraz art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania prawidłowych danych w sprawozdaniu Rb-PDP.

3.1.5. Opodatkowanie gruntów - podatkiem od nieruchomości i rolnym - niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 42, 45, 53 protokołu.

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

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, zaś użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Opodatkować prawidłowo podatników 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.

3.1.6. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem od nieruchomości i rolnym gruntów stanowiących współwłasność – str. 44, 48 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. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz 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 podatkach i opłatach lokalnych.

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).

Jeżeli grunty stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej – egzekwować od tych osób deklaracje na podatek od nieruchomości i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 11 ustawy o podatkach i opłatach/ lokalnych oraz

art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze, że podatnik – w związku z solidarną odpowiedzialnością za zobowiązania podatkowe – powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność.

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.

3.1.7. Opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 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 Kodeks cywilny. 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 zryta, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

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 podatkowych (w kwocie 1.095 zł). Wykazywanie na kontach dłużników przedawnionych zaległości podatkowych oraz z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 58, 59, 69 – 71 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 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 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 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.).

Zobowiązania z tytułu podatków oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont dłużników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnić, czy zaległości z tytułu podatków oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat 2014 – 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.

Ponadto:

- przy opodatkowywaniu gminnych gruntów, budynków i budowli, wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, uwzględniać stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r., skierowanym do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno – kanalizacyjnej (PL-LS.834.107.2015) oraz stanowisko Kolegium RIO w Lublinie z 22 kwietnia 2016 r. w zakresie stosowania niektórych przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (dostępne w Biuletynie Informacji Publicznej RIO w Lublinie, w zakładce „Wyjaśnienia i interpretacje”). Jeśli te grunty, budynki i budowle nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (co skutkuje tym, że grunty i budynki podlegają wykazaniu w deklaracji na podatek od nieruchomości jako podlegające ustawowemu zwolnieniu na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a budowle nie podlegają wykazaniu w deklaracji na ten podatek, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 tej ustawy) uwzględnić to w stosownych korektach deklaracji na podatek od nieruchomości – str. 39, 40 protokołu,
- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Świdniku z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: Br-IIIa, S-RIIIa, S-RIIIb, S-RIVa, Br-PSIV, Wsr-PsIV, Lz-RIIIb, Lz-RIVa, Br-LIV, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2021 r. poz. 1390 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo. Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji gruntów i budynków, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w powołanym piśmie – str. 55, 56 protokołu.
- budynki gospodarcze służące wyłącznie działalności rolniczej, położone na gruntach gospodarstwa rolnego zwalniać z podatku od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym zgodnie z którymi za gospodarstwo rolne uważa się obszar gruntów, sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności rolniczej, o łącznej powierzchni przekraczającej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy, stanowiących własność lub znajdujących się w posiadaniu osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej, w tym spółki, nieposiadającej osobowości prawnej – str. 54, 55 protokołu.

3.1.9. Wskazywanie – w fakturach wystawianych najemcom i dzierżawcom – innego terminu płatności niż ustalony w umowie oraz doręczanie faktur za najem bez potwierdzenia ich odbioru, mimo ustalenia terminu płatności liczonego od daty otrzymania – str. 64 protokołu.

W fakturach wystawianych najemcom i dzierżawcom mienia komunalnego wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 Kodeksu cywilnego. W przypadku ustalenia terminu płatności liczonego od daty otrzymania faktury – doręczać je za potwierdzeniem odbioru, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

3.1.10. Wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży na nieprawidłowy okres – str. 66, 67 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydawać na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata, stosownie do art. 18 ust. 9 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165 z późn. zm.).

3.1.11. Przypadki nieprzerachowania wpłat zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, niepokrywających należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 69 protokołu.

Jeżeli dokonana wpłata zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywa kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6 ust. 12 i art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

W przypadku gdy na dłużniku ciążyą zobowiązania z różnych tytułów, których termin płatności upłynął, dokonaną wpłatę zaliczać, zgodnie z przepisami art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.12. Niezamieszczenie na stronie Biuletynu Informacji Publicznej gminy – zatwierdzonej decyzją organu regulacyjnego – taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę na terenie gminy Rybczewice – str. 72 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zamieszczania zatwierdzonej taryfy na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej gminy, stosownie do przepisu art. 24e ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2023 r. poz. 537).

3.1.13. Pobieranie - w 2021 i 2022 r. - od odbiorców wody opłaty abonamentowej według nieaktualnej stawki – str. 72 protokołu.

Należności budżetu gminy za dostarczoną wodę ustalać w wysokości zgodnej z obowiązującymi cenami i stawkami opłat, w związku z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, mając na uwadze przepisy art. 24f ust. 1 i art. 24g tej ustawy.

Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z odbiorcami wody, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieterminowe wypłacenie pracownikom nagród jubileuszowych, w tym przed nabyciem do niej prawa, w wyniku nieprawidłowego ustalenia okresów zatrudnienia uprawniających do nagrody – str. 76-77 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do nagrody, zgodnie z przepisami § 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. Nieprawidłowe obliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r., w wyniku uwzględnienia w jego podstawie kwoty dodatku za wieloletnią pracę, należnego – pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego – za okres trwania choroby oraz nieprawidłowo obliczonego wynagrodzenia za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu opieki nad dzieckiem (łącznie zawyżono o 319,63 zł) – str. 79-80 protokołu.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872), w związku z przepisami § 6 pkt 7 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.).

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu opieki nad dzieckiem pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego

o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone w sposób określony przepisami § 9 ust. 1 cytowanego rozporządzenia w związku z § 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. z 2017r. poz. 927).

Wystąpić do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot lub wyegzekwować je od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.).

3.2.3. Dokonanie w dniu 29 kwietnia 2021 r. wydatków w wysokości przekraczającej kwotę ujętą w planie finansowym Urzędu Gminy na 2021 r. – w dz. 750, rozdz. 75095 § 4260 – o kwotę 20.538,14 zł – str. 85-86 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 powołanej ustawy oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Gminy, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

3.2.4. Ustalenie wartości zamówień na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych oraz na dostawę kruszywa w kwotach brutto, przeliczenie tej wartości na euro (w przypadku zamówienia na odbiór odpadów), bez uwzględnienia prawa opcji oraz nieokreślenie maksymalnej wartości opcji (w przypadku zamówienia na dostawę kruszywa) – str. 90, 96-97 protokołu.

Wartość zamówienia ustalać z należytą starannością, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 28 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Tak ustaloną wartość wskazywać w protokole postępowania i przeliczać na euro na podstawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, ogłaszanego co najmniej raz na dwa lata przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w drodze obwieszczenia, stosownie do przepisów art. 3 ust. 2 pkt 2 i ust. 4 w związku z art. 72 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy oraz zgodnie z opisem rubryk wzoru protokołu postępowania, odpowiedniego dla przyjętego trybu postępowania, stanowiącego jeden z załączników do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).

Przy ustaleniu wartości zamówienia uwzględniać największy możliwy zakres tego zamówienia z uwzględnieniem opcji oraz wznowień, mając na uwadze, że jednym z warunków skorzystania z opcji jest określenie jej maksymalnej wartości w ogłoszeniu o zamówieniu lub w dokumentach zamówienia, stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 w związku z art. 441 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.5. Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – wielkości lub ilości usług będących przedmiotem zamówienia – str. 90 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu 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 w zakresie określonym 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), w tym dotyczące wielkości, zakresu, rodzaju i ilość usług, stosownie do pkt I.5.8 tego załącznika.

3.2.6. Nieprawidłowości w zakresie specyfikacji warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów, polegające na:

- zawarcia sprzecznych ze sobą zapisów dotyczących możliwości prowadzenia negocjacji,
- niewskazaniu osób uprawnionych do komunikowania się z wykonawcami,
- niezawarcia w formularzu ofertowym i wzorze umowy, załączonych do specyfikacji, wszystkich rodzajów odbieranych odpadów (zużytych opon i odpadów biodegradowalnych), co skutkowało brakiem ich wyceny przez wykonawcę oraz rozliczaniem ich odbioru według stawek przyjętych dla innych rodzajów odpadów – str. 90-91 protokołu.

W specyfikacji warunków zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne oraz w załącznikach do niej, określać w sposób jednoznaczny, przejrzysty i kompletny wszystkie warunki zamówienia wynikające z przepisów art. 281 ust. 1 w związku z art. 7 pkt 29 i art. 16 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym:

- informacje dotyczące możliwości prowadzenia negocjacji, w myśl przepisów art. 281 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 275 ustawy,
- wskazywać osoby uprawnione do komunikowania się z wykonawcami, stosownie do przepisu art. 281 ust. 1 pkt 10 ustawy,
- przedmiot zamówienia opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, zgodnie z przepisami art. 99 ust. 1 w związku z art. 281 ust. 1 pkt 5 i 7 tej ustawy.

3.2.7. Niewskazanie, w protokole postępowania na odbiór i zagospodarowanie odpadów, powodów odrzucenia oferty – str. 91-92 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym zamieszczać wszystkie wymagane informacje, w tym wyniki badania i oceny ofert wraz ze wskazaniem powodów odrzucenia oferty, wymaganych opisem rubryki 14 protokołu stanowiącego załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434) w związku z art. 72 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.8. Określenie datą terminu realizacji zamówienia na przebudowę drogi dojazdowej – str. 93 protokołu.

Planowany termin zakończenia zamówienia określać w zawartej umowie w dniach, tygodniach, miesiącach lub latach, chyba że wskazanie daty wykonania umowy jest uzasadnione obiektywną przyczyną, stosownie do przepisów art. 436 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.9. Zawarcie w dokumentacji postępowań sprzecznych zapisów dotyczących:

- *możliwości unieważnienia postępowania - na przebudowę drogi dojazdowej,*
- *prawa opcji - w postępowaniu na dostawę kruszywa – str. 93-94, 97 protokołu.*

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią specyfikacji warunków zamówienia oraz wewnętrzną zgodność tych dokumentów, w tym w zakresie możliwości unieważnienia postępowania na podstawie art. 310 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz skorzystania z prawa opcji, o którym mowa w art. 441 tej ustawy, w związku z pkt I.5.14 i 15 oraz pkt I.8.8 załącznika nr 1 do rozporządzenia w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych, mając na uwadze przepisy art. 16 pkt 2 powołanej ustawy.

3.2.10. Nieudostępnienie, na stronie internetowej prowadzonego postępowania na przebudowę drogi dojazdowej, informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty – str. 94 protokołu.

Informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty, z podaniem nazwy albo imienia i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania, jeżeli jest miejscem wykonywania działalności wykonawcy, którego ofertę wybrano, oraz nazw albo imion i nazwisk, siedziby albo miejsca zamieszkania, jeżeli są miejscami wykonywania działalności wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktacji przyznanej ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łącznej punktacji, udostępniać niezwłocznie na stronie internetowej prowadzonego postępowania, stosownie do przepisu art. 253 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

3.2.11. Zawarcie umowy na przebudowę drogi dojazdowej Nr 105772L, przed wniesieniem zabezpieczenia należytego wykonania tej umowy oraz pomimo niedopełnienia przez wykonawcę formalności wskazanych w specyfikacji warunków zamówienia – str. 94, 95 protokołu.

Umowę w sprawie zamówienia publicznego zawierać po dopełnieniu przez wykonawcę formalności wskazanych w specyfikacji warunków zamówienia na podstawie art. 281 ust. 1 pkt 18 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz po wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, chyba że ustawa stanowi inaczej lub zamawiający określi inny termin w dokumentach zamówienia, stosownie do przepisów art. 449 ust. 3 tej ustawy. Jeżeli wykonawca, którego oferta została wybrana nie wniósł wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zatrzymywać wadium wraz z odsetkami, a w przypadku wadium wniesionego w formie gwarancji lub poręczenia, występować odpowiednio do gwaranta lub poręczyciela z żądaniem zapłaty wadium, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 6 pkt 2b powołanej ustawy.

3.2.12. *Żądanie od wykonawcy, którego ofertę wybrano w postępowaniu na przebudowę drogi dojazdowej Nr 105772L – w specyfikacji warunków zamówienia, w części dotyczącej formalności, jakie miały zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy, dostarczenia – przed podpisaniem umowy – dokumentów, których zamawiający mógł żądać w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu (podmiotowych środków dowodowych), mimo nieokreślenia warunków udziału w zakresie odpowiadającym żądanym dokumentom – str. 94-95 protokołu.*

Złożenia podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu – przez wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona – żądać wyłącznie, jeżeli warunki te zostaną przez zamawiającego określone oraz przed wyborem najkorzystniejszej oferty, w celu oceny, czy wykonawca je spełnia, stosownie do przepisów art. 57 pkt 2 oraz – w zależności od wartości zamówienia – art. 124 pkt 2 i art. 126 ust. 1 lub art. 273 ust. 1 pkt 2 i art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.13. *Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wyniku postępowania na przebudowę drogi dojazdowej Nr 105772L oraz ogłoszeń o wykonaniu umów: na przebudowę tej drogi i na dostawę kruszywa – str. 95-96, 97 protokołu.*

Ogłoszenie o wyniku 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 art. 309 ust. 1 i art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.14. *Niesporządzenie raportu z realizacji zamówienia na przebudowę drogi dojazdowej Nr 105772L, w sytuacji, gdy na realizację zamówienia wydatkowano kwotę wyższą o 13,76% od wartości ceny ofertowej – str. 96 protokołu.*

W przypadku, gdy na realizację zamówienia wydatkowano kwotę wyższą co najmniej o 10% od wartości ceny ofertowej, sporządzać raport z realizacji zamówienia, w którym dokonywać oceny tej realizacji, stosownie do przepisu art. 446 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

3.3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.3.1. *Nieprawidłowości w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, polegające na przyjęciu do obliczenia:*

- rocznego limitu - zawyżonej powierzchni gruntów,
- kwoty zwrotu - faktury dokumentującej jego zakup z niewłaściwego okresu (co skutkowało zawyżeniem kwoty zwrotu o 279,93 zł) – str. 99-101 protokołu.

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

współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 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 2023 r. poz. 356), mając na uwadze przepisy § 9 ust. 1 pkt 1 rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. poz. 1390 z późn. zm.).

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 w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 pkt 1 cytowanej ustawy.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. *Niezamieszczenie – w ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym – uzasadnienia wyboru formy przetargu – str. 108 protokołu.*

W ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym podawać uzasadnienie wyboru formy przetargu, stosownie do przepisów § 15 ust. 1 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).

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 Rybczewice