

Lublin, 12 lipca 2023 r.

RIO.II.600.15.2023

**Pan Paweł Kucharczyk**  
Wójt Gminy Rudnik  
22 - 330 Rudnik 71

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 28 marca do 12 maja 2023 r. ( z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Rudnik. Protokół kontroli podpisany został przez inspektorów kontroli 26 maja 2023 r.

Wójt gminy i skarbnik gminy skorzystali z prawa – wynikającego z przepisów art. 9 ust. 1 a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) – do odmowy podpisania protokołu, składając (odpowiednio - 29 i 30 maja br.) pisemne wyjaśnienia co do przyczyn tej odmowy. Odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli, stosownie do przepisów art. 9 ust. 1 cytowanej ustawy.

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 o regionalnych izbach obrachunkowych.

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

## **1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:**

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

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie 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. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- nieprawidłowym ustaleniu zasad funkcjonowania kont 133 „Rachunek budżetu” oraz 290 „Odpisy aktualizujące należności”,
- niesporządzeniu opisu funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 7-8, 28 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wprowadzenie zasady ewidencjonowania operacji pieniężnych występujących na rachunku budżetu na jednym koncie syntetycznym dla tego rachunku, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu” określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,
  - dostosowanie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” do przepisów art. 35b i art. 35c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) w związku z § 10 ust. cytowanego rozporządzenia,
  - sporządzenie opisu systemu informatycznego w zakresie funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków zwolnień z opodatkowania, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” i „c” oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

### 2.2. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących odsetek od należności na koniec kwartału – str. 10, 11 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje dotyczące odsetek od należności przypadających na koniec kwartału ujmować w ewidencji jednostki zapisami:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (odsetki od należności podatkowych)

Ma 750 „Przychody finansowe” (odsetki od należności cywilnoprawnych);

Odsetek tych nie ujmować na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”, jeżeli nie stanowią należności wątpliwych, mając na uwadze przepisy art. 35b ustawy o rachunkowości.

Uznane za wątpliwe odsetki od należności z tytułu dochodów budżetowych, ujmować:

Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne” (odsetki od należności podatkowych)  
lub

Wn 751 „Koszty finansowe” (odsetki od pozostałych należności),

Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

*2.3. Dokonanie – w 2022 r. – przypisów i odpisów podatku od środków transportowych w wysokościach niewynikających ze złożonych deklaracji lub doręczonych decyzji – str 15 protokołu.*

Przypisu podatku od środków transportowych dokonywać na podstawie złożonej deklaracji (w kwocie z niej wynikającej) lub na podstawie doręczonej decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i 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).

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.

Opodatkować prawidłowo podatnika, wskazanego w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

*2.4. Nieprawidłowe rozliczenie wpłat z tytułu podatku od nieruchomości i rolnego – str. 15, 16 protokołu.*

W przypadku gdy na dłużniku ciąży zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości lub rolnego, których termin płatności upłynął, dokonaną wpłatę z tego tytułu zaliczać na poczet zaległości o najwcześniejszym terminie płatności, zgodnie z przepisami art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej.

*2.5. Niezasadne zwiększenie wartości początkowej gruntów – str. 17 - 18 protokołu.*

Nie dokonywać zwiększenia wartości początkowej gruntów do ich wartości rynkowej, mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości i § 7 ust. 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Skorygować wartość gruntów wskazanych w protokole kontroli.

*2.6. Ewidencjonowanie operacji pieniężnych występujących na rachunku podstawowym budżetu oraz rachunku prowadzonym dla odpadów komunalnych na kilku syntetycznych kontach księgowych – str. 21-23 protokołu.*

Ewidencję operacji pieniężnych występujących na rachunkach bankowych budżetu prowadzić do każdego rachunku na odrębnym syntetycznym koncie księgowym (bądź analitycznym), mając na uwadze, że stan środków na każdym wyodrębnionym rachunku bankowym winien być zgodny ze stanem konta księgowego prowadzonego do tego rachunku, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i zasadami funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu”, określonymi w Załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia oraz art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

*2.7. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2022 r. – nieprawidłowych skutków: obniżenia górnych stawek – w podatku od nieruchomości (zawyżonych o kwotę 7.223,17 zł) i w podatku od środków transportowych (zaniżonych o 1.620 zł) oraz udzielonych ulg i zwolnień – w podatku od nieruchomości (zaniżonych o 2.021,20 zł), w podatku rolnym (zawyżonych o 112 zł) i w podatku od środków transportowych (zawyżonych o kwotę 870 zł) – str. 28 – 32 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, 9 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, Załącznik Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.).

Uwzględniając stwierdzone nieprawidłowości, w oparciu o dokumenty dotyczące przedmiotów opodatkowania i udzielonych ulg, przeanalizować wykazane w sprawozdaniu dane oraz sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27 S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP – za 2022 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...”; ze wskazaniem, że korekty zostały 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. 38-40 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).

Jednostki oświatowe, które posiadają w trwałym zarządzie gminne użytki rolne, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym. Jednostki te korzystają ze zwolnienia z podatku rolnego – na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 cytowanej ustawy w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową, w sytuacji gdy złożą wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy udzieli zwolnienia na podstawie decyzji, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy); w przypadku gdy jednostka niełoży wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

Wyjaśnić, na kim ciąży obowiązek podatkowy w podatku rolnym w zakresie gruntów, wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, a po przeprowadzeniu postępowania ustalić lub określić wysokość zobowiązania podatkowego, mając na uwadze w przepisy art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

Opodatkować wskazanych w protokole właścicieli nieruchomości podatkiem rolnym, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

### *3.1.2. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości, rolnej i leśnej od podatników zwolnionych z tych podatków – str. 38-41, 44-46 protokołu.*

Podatników korzystających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, rolnej i leśnej, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej i art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70), art. 6a ust. 9 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.)

### *3.1.3. Niezamieszczanie daty na niektórych deklaracjach podatkowych wpływających do Urzędu Gminy – str. 42 protokołu.*

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia

18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14 poz. 67 z późn. zm.).

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

- *opodatkowanie – podatkiem od nieruchomości – na podstawie deklaracji, do której nie dołączono wymaganych załączników, bądź w sytuacji ich niekompletnego lub błędnego wypełnienia,*
- *niewezwanie podatników do złożenia wyjaśnień w związku z wykazaniem w deklaracjach na podatek rolny gruntów niebędących użytkami rolnymi,*
- *opodatkowanie gruntów - podatkiem rolnym - niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych podatników na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 42-45, 47, 59 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

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

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.

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

*3.1.5. Ujęcie – w ewidencji podatkowej nieruchomości – danych (w zakresie podstawy opodatkowania) niewynikających z deklaracji na ten podatek – str. 44, 47, 48 protokołu.*

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane o przedmiotach opodatkowania wynikające ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości i ewidencji gruntów i budynków, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych

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).

*3.1.6. Niekompletne sporządzenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r. oraz niesporządzenie korekty tej deklaracji, mimo zaistnienia przesłanek – str. 48, 49 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku składać korektę deklaracji, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

*3.1.7. Nieprawidłowe opodatkowanie – podatkiem rolnym i od nieruchomości – gruntów oraz budynków stanowiących współwłasność – str. 51 – 53, 56,57 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 oraz art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. 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 i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jeżeli grunty stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej – egzekwować od tych osób deklaracje na podatek rolny i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6a ust. 10 ustawy o podatku rolnym 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.

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

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 w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

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.

### *3.1.8. Nieprawidłowe opodatkowanie osób fizycznych, w tym:*

- *opodatkowanie – podatkiem rolnym i od nieruchomości – tych samych gruntów,*
- *nieopodatkowanie budynku podatkiem od nieruchomości (za lata 2020 – 2022),*
- *ustalanie podatnikowi wysokości zobowiązania podatkowego dwoma decyzjami – decyzją na podatek rolny oraz decyzją na podatek od nieruchomości (w zakresie nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej),*
- *opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 52-56, 58 protokołu.*

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.

Budynki opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

Osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego, dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustalać w jednej decyzji (nakazie płatniczym), zgodnie z przepisami art. 6c ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

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.

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.



*3.1.9. Niewyegzekwowanie informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych od podatników zwolnionych z tego podatku – str. 54, 55 protokołu.*

Podatników, korzystających ze zwolnień z podatku od nieruchomości, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia informacji podatkowych, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

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

- *umorzeniu zaległości podatkowych, o które podatnik nie wnioskował,*
- *udzieleniu umorzeń zaległości w podatku od nieruchomości jako pomocy de minimis, mimo niewyegzekwowania od podatników wymaganych informacji w zakresie tej pomocy,*
- *niewyznaczeniu stronie – przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – str. 60, 61 protokołu.*

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 uwzględnia 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, natomiast rozszerzenie czy zgłoszenie nowego żądania należy wyłącznie do podatnika, w związku z przepisami art. 167 § 1 Ordynacji podatkowej.

Od podatników, ubiegających się o umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, egzekwować obowiązek złożenia informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis, stosownie do przepisów art. 37 ust. 1 oraz ust. 2a ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 702); do czasu przekazania – przez podmiot ubiegający się o pomoc – wymaganych informacji, pomoc nie może być udzielona temu podmiotowi, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 tej ustawy.

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.

*3.1.11. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 63, 64, 73, 74 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.).

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 2016 – 2017 dłużnika wskazanego 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, wystąpić do Starostwa Powiatowego w Krasnymstawie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolem „S-RIIIa, Br-RIIIa, Br-RIIIb, Br-RIVa”, których nie przewiduje 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.), 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. 49, 50, 52, 57 protokołu.

*3.1.12. Niedokonanie zmiany postanowień umowy najmu (w zakresie wysokości czynszu) w formie w niej przewidzianej – str. 65, 66 protokołu.*

Zmian postanowień zawartych umów dokonywać w formie w nich ustalonej, mając na uwadze przepisy art. 77 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.) oraz art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

*3.1.13. Pobranie opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku utraty jego ważności w zaniżonej wysokości – str. 70 protokołu*

W roku utraty ważności zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych opłaty z tego tytułu pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, zgodnie z przepisami art. 11<sup>1</sup> ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165 z późn. zm.).

*3.1.14. Rozliczenie należności za dostarczoną wodę z zastosowaniem nieaktualnej stawki opłaty po jej zmianie w trakcie miesiąca – str. 75,76 protokołu.*

Rozliczeń za dostarczoną wodę dokonywać według obowiązujących cen i stawek opłat, zgodnie z przepisami art. 24f ust. 1 i art. 24g ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r.

o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2023 r. poz. 537), mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 tej ustawy.

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

#### *3.2.1. Przyznanie i wypłacenie – w grudniu 2022 r. – dodatków specjalnych za wykonywanie dodatkowych czynności w miesiącach poprzednich – str. 79-80 protokołu.*

Dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, przyznawać i wypłacać w miesiącu wykonywania tych obowiązków i zadań, mając na uwadze przepisy art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych ( Dz. U. z 2022 r. poz. 530) i art.85 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.).

#### *3.2.2. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie nagrody jubileuszowej – str. 81 protokołu,*

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej 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 z późn. zm.).

#### *3.2.3. Wypłacenie pracownikom ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w nieprawidłowo ustalonej wysokości(zawyżono o 35,04 zł) – str. 83-84 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać zgodnie z przepisami §§ 14-19 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. z 1997 r. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.).

#### *3.2.4. Dopuszczenie możliwości ograniczenia zakresu zamówienia – na udzielenie kredytu długoterminowego – bez wskazania minimalnej wartości świadczenia – str. 94 protokołu.*

Projektując postanowienia umowy dające możliwość ograniczenia zakresu zamówienia przez zamawiającego, wskazywać minimalną wartość lub wielkość świadczenia stron, stosownie do przepisu art. 433 pkt 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

#### *3.2.5. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wykonaniu umowy na modernizację – przebudowę drogi dojazdowej do gruntów rolnych – str. 99 protokołu*

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do przepisów art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*3.2.6. Nieprawidłowości dotyczące wartości zamówień na:*

- *odbiór i zagospodarowanie odpadów, polegające na ustaleniu wartości zamówienia w kwocie brutto oraz wskazaniu jej w ogłoszeniu o wyniku postępowania i w protokole postępowania, gdzie przeliczono ją na euro według nieaktualnego kursu,*
- *modernizację – przebudowę drogi dojazdowej do gruntów w rolnych, polegające na wskazaniu – jako wartości zamówienia: w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia – kwoty, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na jego sfinansowanie, a w protokole postępowania – wartości kosztorysowej brutto – str. 96, 98-99 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 ogłoszeniu o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz 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. 309 ust. 1 i art. 72 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 3 ust. 2 pkt 2 i ust. 4 powołanej ustawy oraz zgodnie z zakresem określonym w załączniku Nr 3 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) i 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).

*3.2.7. Ustalenie jako jednego z kryteriów oceny ofert w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów, „dostarczenia worków na odpady dla mieszkańców”, który jednocześnie został określony jako wymóg w opisie przedmiotu zamówienia oraz we wzorze umowy załączonym do specyfikacji warunków zamówienia, co powodowało pozorność tego kryterium – str. 96-97 protokołu.*

Kryteria oceny ofert, służące do wyboru oferty najkorzystniejszej, w myśl art. 239 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, opisywać w sposób zapewniający faktyczną (realną) ocenę ofert według tych kryteriów, nie odnosząc ich do wymaganych cech dostaw, usług lub robót budowlanych, określonych w opisie przedmiotu zamówieniach na podstawie art. 99 ust. 2 ustawy, mając na uwadze, by ocena ofert- poza przypadkiem dopuszczonym w art. 246 ust. 2 ustawy – nie nastąpiła wyłącznie w oparciu o kryterium ceny (lub to kryterium o wadze przekraczającej 60%), stosownie do przepisów art. 246 ust. 1 tej ustawy.

*3.2.8. Niewskazanie – w umowie na odbiór i zagospodarowanie odpadów – instalacji do przetwarzania odpadów, do których wykonawca miał przekazywać odebrane odpady – str. 97 protokołu.*

W umowie w sprawie zamówienia publicznego na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych określać instalacje, w szczególności instalacje komunalne, do których podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości jest obowiązany przekazać odebrane odpady, stosownie do przepisów art. 6f ust. 1a pkt 5 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.).

*3.2.9. Nieterminowy zwrot wadium wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na modernizację – przebudowę drogi do dojazdowej do gruntów w rolnych – str. 99 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 Prawo zamówień publicznych.

*3.2.10. Przyjęcie – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na modernizację – przebudowę drogi do dojazdowej do gruntów w rolnych – gwarancji ubezpieczeniowej ograniczającej zobowiązania gwaranta wyłącznie do kar umownych – str. 99 protokołu.*

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, w związku z przepisami art. 449 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że gwarancje – aby spełniały swój cel – muszą mieć charakter nieodwołalny i bezwarunkowy, a wszelkie okoliczności, które mogłyby spowodować ograniczenie gwarancji są niedopuszczalne; zabezpieczenie należytego wykonania umowy winno zabezpieczać wszelkie ewentualne roszczenia zamawiającego w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, określone w przepisach art. 471-486 ustawy Kodeks cywilny, w związku z art. 8 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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

*4.1. Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – str. 111 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344), mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

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 Rudnik