

Lublin, 12 lutego 2020 r.

RIO – II – 600/48/2019

Pan Mariusz Grobel

Wójt Gminy

ul. Rynek 22

21 - 146 Jeziorzany

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 18 października do 6 grudnia 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Jeziorzany. Protokół kontroli podpisano 18 grudnia 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 ogólnooorganizacyjnych:

1.1. Niezatrudnienie sekretarza gminy – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza gminy, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- 2.1. *Niewskazanie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – sposobu (techniki) prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych (w zakresie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych, najmu i dzierżawy) – str. 4 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o wskazanie sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

- 2.2. *Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie konta 234-2 „Należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe” – str. 5 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.3. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2018 r. – wszystkich kosztów dotyczących tego roku – str. 5 - 6 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.4. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu zakupu usług remontowych – str. 7 protokołu.*

Wydatki z tytułu zakupu usług remontowych klasyfikować do § 4270 „Zakup usług remontowych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

- 2.5. *Przypadki niezamieszczenia na dowodach księgowych podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych – str. 7 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać podpis osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

2.6. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 8, 9 i 73 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

2.7. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-N za 2018 r. – zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 2.000 zł) – str. 13 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

2.8. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2018 r., przez:*

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 435,25 zł), w wyniku ich wyliczenia dla użytków rolnych nieobjętych wymiarem (wskutek niedoręczenia decyzji),*
- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek oraz udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (odpowiednio o 7.260,74 zł i 219.722,19 zł), w wyniku ich wyliczenia dla nieruchomości nieobjętych wymiarem (wskutek niedoręczenia decyzji lub niezłożenia deklaracji) oraz nieuwzględnienia przy ich obliczaniu niektórych powierzchni budynków mieszkalnych, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku leśnym (o 358,10 zł), w wyniku ich wyliczenia dla lasów, mimo niezłożenia deklaracji,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 5.994 zł), w wyniku ich niewyliczenia ich dla jednego pojazdu oraz wyliczeniem dla niektórych pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowych stawek – str. 14 - 18 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 Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.), przy czym:

- przy obliczaniu tych skutków uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy i prawidłową ich powierzchnię oraz przyjmować stawki podatków określone w uchwale Rady Gminy,
- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatków przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2018 r. (również w formie elektronicznej) – mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 12 cytowanej „Instrukcji” – oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie 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.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym – str. 21 - 22, 33 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2019 r. poz. 725 z późn. zm.).

Opodatkować właścicieli i posiadaczy gruntów, wskazanych w protokole kontroli, podatkiem rolnym i leśnym, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 z późn. zm.) oraz art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.), z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

Ustalić stan prawny gruntów i lasów wskazanych w protokole kontroli w celu ich opodatkowania właściwym podatkiem, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.2. Nieprzeprowadzenie postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie, czy zaistniały przesłanki do przeniesienia obowiązku podatkowego w podatku rolnym z właściciela na dzierżawcę gruntu. Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku leśnym z właściciela lasów na ich posiadacza (przypadki) – str. 22 - 24 protokołu.

Przestrzegać zasady, że w przypadku umowy dzierżawy zawartej między właścicielem i dzierżawcą, obowiązek podatkowy w podatku rolnym i leśnym ciąży na właścicielu gruntów i lasów, z wyjątkiem gruntów lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz gruntów gospodarstwa rolnego wydzierżawionych w całości lub w części na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

Podatkiem leśnym opodatkowywać właściciela lasów, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, a posiadacza lasów (dzierżawcę) w przypadku posiadania samoistnego lub posiadania lasu, stanowiącego własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 tej ustawy.

Wyjaśnić, na kim ciąży obowiązek podatkowy w podatku rolnym w zakresie użytków rolnych, oddanych w dzierżawę podatnikom wskazanym w protokole kontroli.

3.1.3. Opodatkowanie w 2019 r. lasów, w sytuacji gdy wysokość zobowiązania podatkowego nie przekraczała najniższych kosztów doręczenia w obrocie krajowym przesyłki poleconej za potwierdzeniem odbioru – str. 24 protokołu.

Nie wszczynać postępowania, a postępowanie wszczęte umarzać, jeżeli wysokość zobowiązania podatkowego na dany rok podatkowy nie przekraczałyby, określonych na dzień 1 stycznia roku podatkowego, najniższych kosztów doręczenia w obrocie krajowym przesyłki poleconej za potwierdzeniem odbioru przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz.U. z 2018 r. poz. 2188), stosownie do przepisów art. 6 ust. 3a ustawy o podatku leśnym.

3.1.4. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania osób fizycznych, w tym:

- *wystawianie decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego w podatku rolnym lub łącznym zobowiązaniu pieniężnym na małżonków, w sytuacji gdy obowiązek podatkowy w tym podatku ciążył na jednym z nich,*
- *opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych, stanowiących gospodarstwo rolne, z zastosowaniem nieprawidłowej stawki,*

- opodatkowanie użytków rolnych oraz budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek dla „gruntów pozostałych” i „budynków pozostałych”,
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości na podstawie danych wynikających z korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, mimo niewyjaśnienia przyczyn zmniejszenia podstaw opodatkowania,
- wydanie i doręczenie – w 2019 r. – decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego za 2010 i 2013 r.,
- opodatkowanie osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną, w tym podwójne opodatkowanie podatkiem rolnym tych samych gruntów – str. 24 - 26, 28 - 32 i 48 protokołu.

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości – wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty gospodarstw rolnych opodatkowywać podatkiem rolnym, z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego gruntów, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

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

Podatek od nieruchomości ustalać od rzeczywistej podstawy opodatkowania, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 i art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.).

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem rolnym i podatkiem leśnym, uwzględniając przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2019 r. poz. 725 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zwarte w ewidencji gruntów i budynków.

Decyzje ustalające wysokość zobowiązania doręczać z uwzględnieniem okres przedawnienia określonego w przepisach art. 68 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.5. Nieprawidłowe opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym gruntów stanowiących współwłasności – str. 22, 25 - 28 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 i art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym. 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 współwłasność, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli użytki rolne lub lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej, egzekwować deklaracje na podatek rolny/leśny oraz opłacanie tego podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6a ust. 10 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 7 i ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku leśnym, mając na uwadze, że w deklaracji winien być wykazany cały grunt stanowiący współwłasność (a nie tylko część odpowiadająca udziałowi podatnika we współwłasności) i podatek wyliczony od tego gruntu.

Użytki rolne i lasy stanowiące odrębną własność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 1 ustawy o podatku leśnym.

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).

3.1.6. Przypadki niesprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- wykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości, użytków rolnych jako podlegających ustawowemu zwolnieniu z tego podatku,
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów będących w posiadaniu podatnika,
- opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych niezgodnie z ewidencją geodezyjną oraz użytków rolnych zwolnionych ustawowo,
- opodatkowanie budynku, będącego w posiadaniu przedsiębiorcy, podatkiem od nieruchomości stawką dla budynków „pozostałych”, mimo niezbrania dowodów uzasadniających jej zasadność,

- niewezwanie podatnika do złożenia wyjaśnień, w związku z wykazaniem w deklaracji na podatek od nieruchomości tylko części gruntów będących w jego posiadaniu na podstawie zawartej z gminą umowy,
- opodatkowanie podatkiem podatkiem od środków transportowych pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki oraz na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji.

Opodatkowanie pojazdu – na podstawie decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych – z zastosowaniem nieprawidłowej stawki oraz opodatkowanie (w 2018 r.) pojazdu podlegającemu ustawowemu zwolnieniu.

Niewierzytelnie kopii skorygowanej – przez organ podatkowy – deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 r. i niedoręczenie jej podatnikowi – str. 33-36, 38-41 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 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się wątpliwości, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 powołanej ustawy.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami postępować w sposób określony przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym. Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne klasy V i VI, zwalniać z podatku rolnego, na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, natomiast 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.

Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek dla tej kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 i z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b powołanej ustawy

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.

Pojazdy specjalne, zwalniać z podatku od środków transportowych w związku z przepisami art. 12 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

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

3.1.7. Niewyegzekwowanie od niektórych podatników (w tym Urząd Gminy), korzystających ze zwolnienia na podstawie uchwał Rady Gminy, deklaracji na podatek od nieruchomości i leśny – str. 36 protokołu.

Składać deklaracje na podatek rolny i leśny oraz wzywać podatników, będących posiadaczami gminnych nieruchomości lub ich części oraz użytków leśnych, zwolnionych z podatku od nieruchomości i podatku leśnego uchwałami Rady Gminy, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji – do ich złożenia na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 i art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 2 ust. 1 pkt 4 i art. 6 ust. 6 ustawy o podatku leśnym, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

Ponadto wyjaśnić, czy gminne budowle, stanowiące infrastrukturę wodno – ściekową są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze 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), zamieszczone na archiwalnej stronie Ministerstwa Finansów: finanse-arch.mf.gov.pl, na której w oknie „szukaj” należy wpisać znak pisma. Jeśli w wyniku ustaleń okaże się, że budowle te nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, złożyć deklaracje na podatek od nieruchomości na 2018 r. i 2019 r. z uwzględnieniem ww. przepisów.

Skutki finansowe, dotyczące tych deklaracji/korekt deklaracji wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP w roku, w którym sporządzono korektę, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 12 „Instrukcji ...”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str.17, 18 protokołu.

3.1.8. Niezamieszczanie daty na niektórych deklaracjach wpływających do Urzędu Gminy – str.36 - 37 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.).

3.1.9. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom i dłużnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące dopuszczeniem do ich przedawnienia (w kwocie 203 zł z tytułu podatków i 140 zł z tytułu opłaty) – str. 42 - 45, 53 - 55 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważyć możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Upomnienie przesyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany

dobrowolnie, upomnienie przesyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia. Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Wyjaśnić, czy podjęte zostały czynności mające na celu dokonanie skutecznego zgłoszenia wierzytelności do sędziego komisarza masy upadłości wobec dłużnika wskazanego w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 236 ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 498 z późn. zm.).

3.1.10. Wystawienie decyzji wymiarowej na nieżyjącego podatnika oraz dokonanie na jej podstawie przypisu podatku za 2019 r. Niepodejmowanie działań mających na celu ustalenie następców prawnych podatnika – str. 45 - 46 protokołu.

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 ustawy o podatku leśnym. Przypisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 tej ustawy.

W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, nieuregulowane zaległości podatkowe dochodzić od spadkobierców po wydaniu i doręczeniu im decyzji o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców, stosownie do przepisów art. 100 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 Kodeksu cywilnego.

3.1.11. Przypadki nieprawidłowego rozliczania wpłat podatników, niepokrywających wszystkich zobowiązań – str. 47 - 48 protokołu.

Dokonane przez podatnika wpłaty rozliczać zgodnie z przepisami art. 62 § 1 i 1a, z uwzględnieniem przepisów art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

3.1.12. Niepodjęcie czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu czynszu najmu, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w kwocie 415,20 zł) – str. 49 protokołu.

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

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieokreślenie – w regulaminie wynagradzania – warunków wynagrodzenia dla stanowiska „pomoc administracyjna” – str. 56 protokołu.

Określić – w regulaminie wynagradzania – szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla wszystkich stanowisk, na których zatrudniono pracowników, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

3.2.2. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia przez pracowników prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę (przypadki) – str 57 - 58 protokołu.

Do okresu pracy uprawniającego do dodatku za wieloletnią pracę 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, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, w tym okres pobierania stypendium przyznanego bezrobotnemu w okresie odbywania stażu, stosownie do przepisów art. 79 ust. 1 w związku z art. 53 ust. 6 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1482 z późn. zm.). Do okresów tych nie wliczać okresu przebywania pracownika na urlopie bezpłatnym, stosownie do przepisów art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.).

3.2.3. Zaniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2018 r. (o kwotę 104,97 zł) – str. 61 protokołu.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1352), mając na uwadze przepisy § 1 i § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Przekazać na rachunek funduszu skorygowaną kwotę odpisu za 2018 r.

3.2.4. Wskazanie – w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia na odbiór odpadów – nieprawidłowych informacji na temat liczby otrzymanych ofert od małych i średnich przedsiębiorstw – str. 66 - 67 protokołu.

W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia zamieszczać prawidłowe informacje, zgodne z treścią rubryk wzoru określonego w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1127).

3.2.5. Nieopisanie przedmiotu zamówienia – na modernizację drogi gminnej w m. Krępa – za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych – str. 67 protokołu.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843), sporządzonych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno – użytkowego (Dz. U. z 2013 r. poz. 1129).

3.2.6. Zawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na modernizację drogi gminnej w m. Krępa – różniących się informacji w zakresie fakultatywnej przesłanki wykluczenia wykonawców z postępowania na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i i dokumentów potwierdzających brak podstaw wykluczenia na jej podstawie

Żądanie - od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – niewłaściwych dokumentów na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia na podstawie tej przesłanki oraz żądanie od wykonawców oświadczenia potwierdzającego brak podstaw wykluczenia w zakresie szerszym niż określone przez zamawiającego fakultatywne przesłanki wykluczenia – str. 67 - 68 protokołu.

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie przesłanek wykluczenia z postępowania oraz oświadczeń i dokumentów potwierdzających brak podstaw wykluczenia, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5a i 6 oraz art. 41 pkt 7 i 7a ustawy Prawo zamówień publicznych; zawarcie w tych dokumentach różniących się informacji może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że od wykonawców można żądać oświadczeń lub dokumentów potwierdzających brak podstaw wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 5 ustawy o ile te fakultatywne przesłanki zostały określone w ogłoszeniu o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub zaproszeniu do składania ofert, zgodnie z przepisami art. 22 ust. 1 pkt 1, art. 25 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 24 ust. 5 i 6 tej ustawy.

Od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, na potwierdzenie braku podstaw do wykluczenia na podstawie przepisów art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, żądać dokumentu lub dokumentów wystawionych w kraju, w którym wykonawca ma siedzibę lub miejsce zamieszkania, potwierdzających, że nie otwarto jego likwidacji ani nie ogłoszono upadłości, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r. poz. 1126 z późn. zm.).

3.2.7. Przyjęcie – w postępowaniu na modernizację drogi gminnej w m. Krępa – ceny jako kryterium oceny ofert o wadze przekraczającej 60% – str. 67 protokołu.

Kryterium ceny stosować jako jedyne kryterium oceny ofert lub o wadze przekraczającej 60%, jeżeli w opisie przedmiotu zamówienia określono standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia oraz zamawiający wykaże – w załączniku do protokołu – w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia, z wyjątkiem określonym w art. 72 ust. 2 i art. 80 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2a powołanej ustawy.

3.2.8. Dokonanie zapłaty wynagrodzenia wykonawcy modernizacji drogi gminnej, mimo niesporządzenia przez niego, wymaganego postanowieniami umowy, kosztorysu powykonawczego – str. 68 protokołu.

Wykonawców robót budowlanych rozliczać zgodnie z zawartymi umowami, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

3.2.9. Nieogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej – str. 72 protokołu.

Wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych ogłaszać w sposób określony w przepisach art. 13 ust. 3 w związku z przepisami art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2004 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 r. poz. 688 z późn.zm.).

Ponadto, sporządzać i przedkładać Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie rocznego lub wieloletniego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego

i wolontariacie, stosownie do przepisów art. 5a ust. 1 i 2 tej ustawy w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) – str. 71 protokołu.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Niesporządzenie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym oraz oddania w najem lub dzierżawę.

Zawarcie, bez zgody Rady Gminy, kolejnych umów najmu lub dzierżawy na czas oznaczony do 3 lat, z tym samym najemcą lub dzierżawcą, których przedmiotem była ta sama nieruchomość – str. 75 i 76 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65), mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

Kolejne umowy najmu lub dzierżawy, po umowach zawartych na czas oznaczony do 3 lat, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, zawierać za zgodą Rady Gminy, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym.

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), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Jeziorzany