



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax. 81 534 07 81
Lublin, 10 sierpnia 2018 r.

RIO – II – 600/23/2018

Pani Katarzyna Bryda

Wójt Gminy

ul. Spokojna 7

23 - 110 Krzczonów

Szanowna Pani Wójt .

W dniach od 23 kwietnia 2018 r. do 13 czerwca 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Krzczonów. Protokół kontroli podpisano 29 czerwca 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych – w tym po udzieleniu w trakcie kontroli 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 2016 r. poz. 561).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieujęcie w księgach rachunkowych przypisu należności z tytułu współudziału mieszkańców w kosztach budowy instalacji fotowoltaicznych, kolektorów słonecznych i kotłów na biomasę – str. 6 – 7 protokołu.

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Na podstawie zawartych z mieszkańcami umów ująć na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypis należności z tytułu współdziałania mieszkańców w kosztach budowy inwestycji oraz prowadzić do tego konta ewidencję szczegółową według poszczególnych dłużników, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 2017 r. poz. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

- 1.2. *Nieterminowy zwrot wniesionego w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 8 - 9 protokołu.*

Wnoszone w pieniądzu – przez wykonawców zamówień publicznych – zabezpieczenia należytego wykonania umów, zwracać w terminach określonych przepisami art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.).

- 1.3. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie zaangażowania wydatków roku bieżącego, w tym wykazanie – na koniec 2017r. w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej – zaangażowania niezgodnego ze stanem faktycznym – str. 9 protokołu.*

Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego ujmować na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, na podstawie umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 r.

- 1.4. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2017 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w kwocie 12.932,91 zł) – str. 14 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 z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).

- 1.5. *Dokonanie wydatków na podstawie dowodów niesprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, niezatwierdzonych do wypłaty oraz niezamieszczenie na tych dowodach wskazania sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych – str. 17 protokołu.*

Wydatków i zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, zawierających wskazanie miesiąca księgowania oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretację) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 53 ust. 1 i art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

1.6. Przyjmowanie sprawozdań jednostki obsługiwanej podpisanych przez dyrektora tej jednostki – str. 18 protokołu.

Sprawdzać formalną poprawność sprawozdań przedkładanych przez jednostki organizacyjne, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 8 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109) oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

W sytuacji prowadzenia wspólnej obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych gminy – sprawozdania te winny być sporządzane i podpisane przez kierownika jednostki obsługującej, stosownie do przepisów § 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z przepisami art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.).

1.7. Nieprawidłowości w zakresie jednostkowych sprawozdań za 2017 r., polegające na wykazaniu:

- w sprawozdaniu Rb-N - należności wymagalnych z tytułu kosztów upomnień (w kwocie 3.612,80 zł),
- w sprawozdaniu Rb-Z – w dodatkowych danych uzupełniających w zakresie zobowiązań związku współtworzonego przez gminę (wiersz C2.4, plan) i w Rb-NDS – w danych uzupełniających do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych (wiersz F2, plan) – kwoty składek na rzecz związku – str. 21 - 22 protokołu.

W sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” nie wykazywać należności wymagalnych z tytułu kosztów upomnień, stosownie do przepisów § 13 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

W dodatkowych danych uzupełniających sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” - w zakresie zobowiązań związku współtworzonego przez gminę w okresie sprawozdawczym (w wierszu C2.4) oraz w danych uzupełniających do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych sprawozdania (w wierszu F2), wykazywać kwotę zobowiązań związku

współtworzonego przez gminę, przypadającą do spłaty w okresie sprawozdawczym, podlegającą doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych, w wysokości proporcjonalnej do udziału gminy we wspólnej inwestycji współfinansowanej pożyczką, stosownie do przepisów – odpowiednio – § 8 ust. 4 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych i § 15 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.8. Zinwentaryzowanie należności z tytułu udzielonej pożyczki - nieprawidłową metodą – str. 26 - 27 protokołu.

Inwentaryzację należności z tytułu udzielonej pożyczki przeprowadzać drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach jednostki stanu tych aktywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Załatwianie – w 2017 r. – spraw podatkowych skarbnika gminy i jego małżonka przez pracownika Urzędu – str. 28 protokołu.

Przestrzegać obowiązku załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych skarbnika gminy i jego małżonka przez organ wskazany w postanowieniu Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Lublinie, wydanym na podstawie przepisów art. 132 § 1 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

2.1.2. Nieopodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych – str. 29, 30 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym 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 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.).

Opodatkować właściciela użytków rolnych, wskazanego w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892), z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. *Niesprawdzanie deklaracji oraz informacji podatkowych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynków mieszkalnych, mimo ich zwolnienia uchwałą Rady Gminy oraz gruntów związanych z budynkiem mieszkalnym, niezajętym na prowadzenie działalności gospodarczej, niewłaściwą stawką,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów, należących do osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, stawką dla „gruntów pozostałych”, mimo niezbrania dowodów uzasadniających tę stawkę,*
- *nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości części gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane) oraz budowli związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej,*
- *podwójne opodatkowanie (podatkiem rolnym i od nieruchomości) niektórych gruntów,*
- *opodatkowanie pojazdów podatkiem od środków transportowych z zastosowaniem nieprawidłowej stawki oraz za nieprawidłowy okres - str. 30 – 37, 44 - 46 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z art. 3 pkt 5 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 podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 powołanej ustawy.

Zwalczać z podatku od nieruchomości nieruchomości wskazane w uchwale Nr XVIII/122/2016 Rady Gminy Krzczonów z dnia 29 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Krzczonów, w tym budynki mieszkalne lub ich części, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (§ pkt 1 uchwały).

Grunty, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, pamiętając, że grunty związane z budynkiem mieszkalnym, niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, należy opodatkowywać z zastosowaniem stawki dla gruntów „pozostałych”, stosownie do przepisów art. 1a ust. 1 pkt 3 i ust. 2a pkt 1 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. „a” i „c” ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445).

Budowle związane z prowadzeniem tej działalności opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 cytowanej ustawy.

Wyjaśnić w ramach czynności sprawdzających informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, zasadność opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi”, należących do osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, stawką dla gruntów „pozostałych”; w przypadku ustalenia, że grunty te związane są z prowadzeniem

działalności gospodarczej - opodatkować je podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki wskazanej w przepisach art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. „a” ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Rozważyć możliwość dokonywania kontroli podatkowych, celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej.

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.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych określać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować 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.

2.1.4. Opodatkowanie spółki jawnej w drodze decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego – str. 35 protokołu.

Od spółki jawnej egzekwować deklaracje na podatek od nieruchomości i opłacanie tego podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.5. Opodatkowanie podatkiem rolnym – jedną decyzją wymiarową – gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność jednego z nich – str. 37 protokołu.

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych, w tym również małżonków, opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

2.1.6. Przypadki opodatkowania gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną, w tym nieopodatkowanie części gruntów należnym podatkiem rolnym oraz z zastosowaniem nieprawidłowej stawki w podatku rolnym – str. 37 - 39 protokołu.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy - Prawo geodezyjne i kartograficzne.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, stanowiące gospodarstwo rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, stosownie do przepisów art. 1 w związku z art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

2.1.7. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe – str. 40 - 42, 47 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać 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 przysyłać 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 wykonany dobrowolnie, 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 przysyłać 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.

2.1.8. Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych zobowiązań podatkowych (w kwocie ogółem 3.853,50 zł) – str. 12, 41, 42 protokołu.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej, uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 powołanej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.9. Wydawanie decyzji ustalających wysokość zobowiązania w podatku rolnym na nieżyjącego podatnika oraz dokonanie na ich podstawie przypisu podatku na koncie tego podatnika – str. 42 protokołu.

Przypisu podatku rolnego dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 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) i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 tej ustawy.

Podjąć działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjącego podatnika, w celu opodatkowania gruntów podatkiem rolnym, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 1025 § 2 Kodeksu cywilnego. Nieuregulowane zaległości podatkowe dochodzić od spadkobiercy, po wydaniu i doręczeniu decyzji o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej.

Ponadto:

- opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Rady Gminy Krzczonów Nr XVIII/122/2016 z dnia 29 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Krzczonów, dostosowującej jej postanowienia do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy oraz do przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy, zgodnie z którymi grunty, budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów, podlegają zwolnieniu z tego podatku - str. 29 protokołu,
- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Lublinie z wnioskiem o dokonanie zmian w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami „Br-RII” i „Br PsIV”, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U z 2016 r. poz. 1034 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 (zamieszczone na stronie www.mf.gov.pl w zakładce: działalność/bazawiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015) – str. 31, 39 protokołu.

2.1.10. Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszów najmu i dzierżawy – str. 49-50 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.11. Przypadki doręczania faktur za dostawę wody i odprowadzanie ścieków bez potwierdzenia ich odbioru, przy terminie płatności ustalonym od daty ich dostarczenia oraz wskazywanie w nich innego terminu płatności niż wynikający z zawartych umów – str. 52-53 protokołu.

W fakturach wystawianych za dostawę wody ustalać terminy płatności nie krótszy niż 14 dni od daty ich wysłania lub dostarczenia w inny sposób, zgodnie z przepisami § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2018 r. poz. 472), w związku z przepisami art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2018 r. poz. 1152) oraz doręczać je w sposób umożliwiający zapewnienie kontroli terminowości wnoszenia opłat, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2.1.12. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości za dostarczoną wodę i odbiór ścieków, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia roszczeń – str. 54 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych; nie dopuszczać do przedawnienia roszczeń, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.13. Dokonywanie podwójnego przypisu należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (na koncie byłego i aktualnego właściciela nieruchomości) – str. 10, 56, 57 protokołu.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W przypadku śmierci właściciela nieruchomości, nie naliczać opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeśli nieruchomość pozostaje niezamieszkała i usługa odbierania odpadów nie jest realizowana. Jeżeli nieruchomość ta jest zamieszkała, egzekwować od jej aktualnego właściciela, w rozumieniu przepisów art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454), obowiązek złożenia nowej deklaracji i dokonywania wpłat należnej opłaty, na podstawie przepisów art. 6m ust. 2 w związku z art. 6h oraz art. 6i ust. 1 pkt 1 cytowanej ustawy.

Nieuregulowane zaległości z tytułu opłaty po zmarłym właścicielu nieruchomości dochodzić od jej spadkobierców, na podstawie przepisów art. 97 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 12 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Uwzględniając powołane przepisy, ustalić prawidłowy stan rozrachunków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

2.1.14. Pobranie opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w nieprawidłowej wysokości – str. 58 protokołu.

Opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w roku utraty ich ważności pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Przyjęcie do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej – niewłaściwej kwoty dodatku za wieloletnią pracę – str. 63 protokołu.

Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej ustalać zgodnie z przepisami § 14-17 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.), w związku z przepisami art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260), w szczególności składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości – uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936).

Wypłacić niedopłaconą kwotę nagrody jubileuszowej.

2.2.2. Niepomniejszenie ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych za dzień urlopu pracownika – str. 68 protokołu.

Miesięczny ryczałt za używanie pojazdu niebędącego własnością pracodawcy, do celów służbowych, pomniejszać o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych, stosownie do przepisów § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków

ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Przyjęcie do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej nieprawidłowej ilości oleju napędowego, wynikającej z przedstawionych do rozliczenia faktur (co skutkowało zawyżeniem kwoty zwrotu o 34,71 zł). Niezamieszczenie na fakturze wymaganej adnotacji – str. 81-82 protokołu.

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego ustalać jako iloczyn prawidłowej ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT, i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku, w ramach rocznego limitu, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz.1340). Na fakturach zamieszczać adnotację o treści wskazanej w przepisach art. 6 ust. 4 tej ustawy.

Ponadto, w trakcie kontroli Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Krzczonowie, stwierdzono ujęcie w planie finansowym tej jednostki wydatków z tytułu dotacji dla niepublicznego przedszkola – str. 83 protokołu kontroli Urzędu Gminy i str. 19 protokołu kontroli GZEAS.

W związku z tym informuję, że wydatki z tytułu dotacji ujmować należy w planie finansowym Urzędu Gminy, stosownie do przepisów art. 249 ust. 3 i ust. 4 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Niesporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę – str. 86-87 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r, poz. 121 z późn. zm.).

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.

Z paszaniem

Zastępca Prezesa

Alina Smagała
Alina Smagała

Do wiadomości:

Rada Gminy w Krzczonowie

[Signature]