



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 11 marca 2019 r.

RIO – II – 600/60/2018

Pan Ireneusz Łucka
Burmistrz Bełżyc
ul. Lubelska 3
24 - 200 Bełżyce

Szanowny Panie !

W dniach od 13 grudnia 2018 r. do 1 lutego 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Bełżyce. Protokół kontroli podpisano 11 lutego 2019 r.

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 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku nieujęcia wszystkich dzienników częściowych, wykorzystywanych programów oraz niewskazania wersji stosowanego oprogramowania – str. 4 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ujęcie w wykazie ksiąg rachunkowych wszystkich dzienników częściowych,
- sporządzenie kompletnego opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz wszystkich stosowanych w jednostce programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz określenie aktualnych wersji stosowanego oprogramowania i dat rozpoczęcia ich eksploatacji,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

- 1.2. *Niezamykanie – w 2018 r. – ksiąg rachunkowych (dziennika jednostki) na koniec poszczególnych miesięcy – str. 5-6 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu programów komputerowych stosować właściwe procedury i środki chroniące przed modyfikacją zapisu, w tym dokonywać zamknięcia miesiąca, polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub ich korekty w danym miesiącu, w związku z przepisami art. 23 ust. 1 oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 14 ust. 1 i 2 tej ustawy.

- 1.3. *Nierozliczenie kosztów zakończonych inwestycji – str. 9-10 protokołu.*

Poniesione koszty środków trwałych w budowie, ujmowane na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, po zakończonym procesie inwestycyjnym przenosić na uzyskane efekty inwestycyjne (konto 011 „Środki trwałe”), a w przypadku niepodjęcia lub zaniechania budowy środka trwałego – na konto 800 „Fundusz jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

- 1.4. *Niezamieszczanie na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy (w tym m. in.: listach wypłat diet dla radnych i sołtysów, ekwiwalentów, umów zleceń) daty tej operacji – str. 12, 59 protokołu.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Ponadto rozważyć powierzenie obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania (czeków gotówkowych) osobie innej niż kasjer, który jest jednocześnie upoważniony do ich stosowania, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 4 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) – str. 13 protokołu.

- 1.5. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2017 r., polegające na wykazaniu:*
- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27 S – zawyżonej kwoty zaległości (w dz. 756 rozdz. 75616 § 0340 o 60 zł),
 - w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – należności z tytułu najmu i dzierżawy, sprzedaży, rozgraniczenia nieruchomości, energii elektrycznej – w niewłaściwej pozycji – str. 15 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane na podstawie ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 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), mając na uwadze przepisy § 14 pkt 16 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

1.6. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2017 r., przez:

- zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 208,66 zł), w wyniku wyliczenia tych skutków dla nieruchomości nieobjętych wymiarem (wskutek niedoręczenia decyzji) i niewyliczenie ich dla niektórych nieruchomości (wynikających z decyzji ustalających wysokość zobowiązania za lata ubiegłe oraz złożonych deklaracji),
- zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 24,53 zł), w związku z niewyliczeniem tych skutków dla budynku mieszkalnego, zwolnionego z podatku uchwałą Rady Miejskiej,
- zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 7.338,40 zł), w związku z ich niewyliczeniem dla jednego pojazdu oraz wyliczeniem (dla ciągników siodłowych) – z zastosowaniem nieprawidłowej górnej stawki podatku – str. 17-19 protokołu.

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

- nie obliczać skutków obniżenia górnych stawek podatków dla przedmiotów nieopodatkowanych, a skutki dotyczące decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego i deklaracji na podatek za lata ubiegłe wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników korekty deklaracji lub wydano decyzje, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 12 powołanej „Instrukcji...” oraz § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia,
- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych 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 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2017 r. (również w formie elektronicznej) 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 powołanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.7. Nieudokumentowanie przeprowadzenia – na 31 grudnia 2017 r. – inwentaryzacji aktywów i pasywów – str. 20 protokołu.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i przechowywać co najmniej przez okres 5 lat, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 i art. 74 ust. 2 pkt 7 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki opodatkowania podatkiem rolnym użytków rolnych, w tym stanowiących współwłasność osób fizycznych, z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 23, 24 protokołu.

Grunty stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, zaś użytki rolne – o łącznej powierzchni do 1 ha (jako niestanowiące gospodarstwa rolnego) – opodatkowywać tym podatkiem z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta od 1 ha gruntów, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.).

Dla potrzeb ustalenia normy obszarowej i właściwej stawki podatku rolnego sumować grunty podlegające opodatkowaniu tym podatkiem, będące we współwłasności i grunty stanowiące własność podatnika, mając na uwadze przepisy art. 195 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 z późn. zm.).

W sytuacji gdy łączna powierzchnia użytków rolnych należąca do współwłaściciela przekracza 1 ha fizyczny lub 1 ha przeliczeniowy, grunty te jako stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5q żyta, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

2.1.2. Przypadki opodatkowania gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną. Opodatkowanie tych samych gruntów podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości – str. 25 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów, należących do osób fizycznych, uwzględniać przepisy 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.).

2.1.3. Przypadki niesprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie gruntów podatkiem od nieruchomości niezgodnie z ewidencją geodezyjną, w tym dwukrotne opodatkowanie tych samych gruntów podatkiem od nieruchomości (z zastosowaniem stawki dla gruntów „pozostałych” i dla „gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej”),*
- *niewezwanie podatników do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, w związku z wykazaniem w niej nieprawidłowej powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych i powierzchni gruntów, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Miejskiej,*
- *niewezwanie podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek rolny i deklaracji na podatek od nieruchomości, w związku z wykazaniem w deklaracji na podatek rolny gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane), „Bz” (tereny rekreacyjno - wypoczynkowe), jako zwolnionych z podatku rolnego uchwałą Rady Miejskiej,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów, stanowiących zespoły pojazdów, z zastosowaniem nieprawidłowej stawki bądź za nieprawidłowy okres albo na podstawie niekompletnie wypełnionej deklaracji.*

Nieuwierzytelnianie kopii skorygowanych – przez organ podatkowy – deklaracji na podatek od środków transportowych i niedoręczenie tych kopii podatnikowi – str. 27-29, 31-36 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

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

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami bądź nie dołączono do niej wymaganych załączników, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji geodezyjnej jako „Bi” i „Bz” opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z § 68 ust. 3 pkt 2 i 3 rozporządzenia 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.) oraz art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

W przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać – 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.

W przypadku skorygowania deklaracji przez organ podatkowy, uwierzytelniać kopię skorygowanej deklaracji i doręczać ją podatnikowi wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego i pouczeniem o prawie wniesienia sprzeciwu, stosownie do przepisów art. 274 § 1 pkt 1 i § 2 Ordynacji podatkowej.

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

2.1.4. Przypadki ujęcia – w ewidencji podatkowej nieruchomości – innych danych niż wynikające z ewidencji geodezyjnej i deklaracji (w zakresie podstawy opodatkowania, zwolnionych z podatku od nieruchomości, gruntów i budynków mieszkalnych) – str. 29, 30 protokołu.

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane w zakresie podstawy opodatkowania, zwolnionych z podatku od nieruchomości, gruntów i budynków mieszkalnych zgodnie ze złożoną deklaracją na podatek od nieruchomości oraz z ewidencją geodezyjną, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem prawidłowego wykazania danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniu Rb-PDP, a w zakresie podstawy opodatkowania zwolnionej z podatku od nieruchomości – w sprawozdaniu podatkowym w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (SP-1).

2.1.5. Opodatkowanie podatkiem od środków transportowych innej osoby niż właściciel środka transportowego – str. 33 protokołu.

Podatkiem od środków transportowych opodatkowywać właściciela środka transportowego, przy czym w przypadku zmiany właściciela środka transportowego zarejestrowanego, mając na uwadze, że obowiązek podatkowy ciąży na poprzednim właścicielu do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności, stosownie do przepisów art. 9 ust. 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.6. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej podatku od środków transportowych, w tym:

- dokonywanie przypisów i odpisów podatku, mimo niezłożenia przez podatników deklaracji (jej korekty) i niewydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego oraz w nieprawidłowej wysokości,
- dwukrotne dokonanie odpisu podatku dla tego samego pojazdu,
- dokonywanie przypisu podatku pod datą wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
- dokonanie przypisu podatku w kwocie innej niż wynikająca z decyzji.

Wykazanie w ewidencji księgowej na 31 grudnia 2017 r. przedawnionych zobowiązań podatkowych (w kwocie 529 zł) – str. 33-36, 39 protokołu.

Przypisów i odpisów podatków dokonywać na podstawie deklaracji, a w przypadku jej niezłożenia, na podstawie doręczonej decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, w kwocie wynikającej z tych dokumentów księgowych, stosownie do przepisów § 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 związku z art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

W przypadku dokonania przypisu podatku na podstawie decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, przypisu tego dokonywać pod datą doręczenia decyzji, mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej.

W przypadku błędów w decyzji co do rozstrzygnięcia, uzupełniać lub sprostować decyzję, na podstawie przepisów art. 213 § 2 i § 3 Ordynacji podatkowej.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, w związku z przepisami art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy.

Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z podatnikami wskazanymi w protokole kontroli i ująć je w księgach rachunkowych, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.7. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie ogółem 1.332,20 zł) oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 38, 39, 47, 48 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i z tytułu 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 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 tej ustawy.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 2010-2011 w łącznej kwocie 3.060 zł podatnika, wskazanego w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto wystąpić do Starostwa Powiatowego w Lublinie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: Br-RIIIa, Br-RII, Br-RIIIb, S-RIIIa, Br-RIVa, B-Ls, Wsr-ŁV, których nie przewiduje rozporządzenie w sprawie ewidencji gruntów i budynków, 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. 23, 24, 26, 28, 29 protokołu.

2.1.8. Ustalanie – w fakturach za najem lokalu użytkowego – innego terminu płatności niż wynikający z zawartych umów oraz doręczania ich bez potwierdzenia odbioru, mimo ustalenia terminu płatności liczonego od daty doręczenia – str. 40 protokołu.

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

2.1.9. Przypadki niepobierania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy – str. 41 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za opóźnienie 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.

2.1.10. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu użytkowania wieczystego i najmu, skutkujące przedawnieniem roszczeń (ogółem w wysokości 12.125,45 zł) – str. 42, 43-44 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych oraz art. 118 Kodeksu cywilnego.

2.1.11. Nieprzedłożenie Radzie Miejskiej projektu uchwały w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a w konsekwencji stosowanie – nieobowiązującej od 1 sierpnia 2016 r. – uchwały w tej sprawie – str. 45 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie określenia terminu, częstotliwość i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) oraz art. 61 ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm.).

Zgodnie z przepisami art. 11 ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 87) dotychczasowa uchwała wydana na podstawie art. 61 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach obowiązywała nie dłużej niż przez 18 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy, tj. do dnia 31 lipca 2016 r.

2.1.12. Dokonywanie – co najmniej od 2016 r. – przypisu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w innej (niższej) wysokości niż wynikająca z deklaracji – str. 47 protokołu.

Przypisu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na kontach właścicieli nieruchomości, dokonywać na podstawie deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości z niej wynikającej, mając na uwadze przepisy § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.13. Niepodejmowanie czynności mających na celu ustalenie przesłanek do pobrania opłaty planistycznej – str. 49 protokołu.

Podejmować czynności mające na celu ustalenie istnienia przesłanek do pobrania opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości sprzedanych w okresie 5 lat od dnia, w którym miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego lub jego zmiana stały się obowiązujące, stosownie do przepisów art. 36 ust. 4 i art. 37 ust. 1, 4 i 6 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1945 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe obliczenie wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca – str. 51 protokołu.

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca, w związku z nawiązaniem lub rozwiązaniem stosunku pracy w jego trakcie, obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu, a otrzymaną kwotę mnożyć przez liczbę godzin nieobecności pracownika, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

2.2.2. Przyjęcie do podstawy naliczenia nagród jubileuszowych - niewłaściwej wysokości dodatku za wieloletnią pracę, co skutkowało wypłaceniem ich w zawyżonej wysokości (łącznie o 79,50 zł) Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do tej nagrody, w wyniku wliczenia urlopu bezpłatnego do okresu do niej uprawniającego – str. 53 protokołu.

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do tej nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego 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 z późn. zm.).

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej nie wliczać okresu urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.).

Wystąpić do pracowników o dobrowolny zwrot kwot nadpłaconych nagród lub rozważyć ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

2.2.3. Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia odprawy w związku z przejściem na emeryturę - premii wypłaconych w okresie 12 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc wypłaty odprawy (zanizono odprawę o 1.050 zł) – str. 54 protokołu.

Wysokość odprawy, w związku z przejściem na emeryturę, ustalać na podstawie wynagrodzenia ustalonego 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.) oraz przepisami art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, w szczególności uwzględniać składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy dłuższe niż 1 miesiąc, wypłacone w okresie 12 miesięcy

bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do ekwiwalentu - w średniej wysokości z tego okresu, zgodnie z przepisami § 17 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Wypłacić zaniżoną kwotę odprawy.

2.2.4. Dokonanie zmniejszenia planu wydatków (w rozdz. 60016 § 4270) poniżej kwoty wydatków już poniesionych – str. 58 protokołu.

Nie dokonywać zmian planu wydatków poniżej kwoty poniesionych wydatków, mając na uwadze przepisy art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.2.5. Przypadki wypłacenia wykonawcy wynagrodzenia za odbiór odpadów na podstawie faktur, w których zastosowano stawkę niezgodną z umową oraz wskazano ilość odebranych odpadów niezgodnie ze stanem faktycznym – str. 61 protokołu.

Przed dokonaniem wypłaty wynagrodzenia wykonawcom usług dokonywać sprawdzenia zgodności z postanowieniami umowy wystawionych faktur (w tym w zakresie zastosowanych stawek oraz ilości odebranych odpadów), mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 i art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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 faktur dokumentujących jego zakup z niewłaściwego okresu. Nieterminowe wydanie decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego – str. 63-64 protokołu.

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej obliczać na podstawie ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z dołączonych do wniosku faktur VAT, stanowiących dowód zakupu oleju w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 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 z późn. zm.).

Decyzję o zwrocie podatku wydawać w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku, stosownie do przepisów art. 5 ust. 4 tej ustawy.

2.3.2. Niewyłączenie pracownika - będącego małżonkiem osoby reprezentującej stowarzyszenie biorące udział w otwartym konkursie ofert na realizację w 2017 r. zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej oraz przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym - z prac komisji konkursowej powołanej do rozstrzygnięcia tego konkursu – str. 66-67 protokołu.

Z prac komisji powołanej do rozstrzygnięcia konkursu ofert na realizację zadań publicznych, określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.), wyłączać pracowników Urzędu jeżeli zachodzą przesłanki określone w art. 24 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 z późn. zm.) w związku z art. 15 ust. 2f ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.


3. W zakresie długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu:

3.1. *Zawarcie umowy – z dnia 21 grudnia 2015 r. – na organizację, prowadzenie i obsługę emisji obligacji, przed uzyskaniem opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości ich wykupu – str. 71 protokołu.*

W przypadku zamiaru emisji papierów wartościowych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, występować przed zaciągnięciem zobowiązań z tego tytułu do regionalnej izby obrachunkowej o opinię o możliwości ich wykupu, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 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), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.


Zastępca Prezesa
Alina Smagała

Do wiadomości:

Rada Miejska w Bełżycach