



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 22 stycznia 2020 r.

RIO – II – 600/45/2019

Pani Grażyna Lamczyk
Wójt Gminy
Dębowa Kłoda 116A
21-211 Dębowa Kłoda

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 10 października do 25 listopada 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Dębowa Kłoda. Protokół kontroli podpisano 6 grudnia 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości 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 nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:

- nieustalenia stawek umorzeniowych dla prawa użytkowania wieczystego gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- nieokreślenia zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- niesporządzenia opisu funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków zwolnień z opodatkowania, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 4, 21 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, o:

- ustalenie stawek umorzeniowych dla prawa użytkowania wieczystego gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
 - sporządzenie opisu systemu informatycznego w zakresie funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków zwolnień z opodatkowania, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit. a i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

1.2. Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 5 - 7, 31 i 97 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek ewidencjonować na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”;

b) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od pożyczek i kredytów ujmować:

- naliczenie przez bank odsetek od pożyczki i kredytu:

- * w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka)

lub

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

- * w ewidencji księgowej jednostki:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

- * w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetowe”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle:

Wn 260 „Zobowiązania finansowe” lub Wn 134 „Kredyty bankowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),

* w ewidencji księgowej jednostki:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

mając na uwadze obowiązek ujmowania odsetek od zobowiązań w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, stosownie do przepisów § 11 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”;

c) należności z tytułu sprzedaży nieruchomości, których termin płatności rozłożono na raty, ujmować:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,

- rozłożenie na raty należności i przeniesienie należności (rat) przypadających do spłaty w okresie dłuższym niż 12 m-cy od dnia bilansowego:

Wn 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w danym roku – w wysokości rat należnych na przyszły rok):

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 226 „Długoterminowe należności budżetowe”;

d) ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie operacje poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.);

e) wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej i niewykorzystywanego na potrzeby Urzędu ewidencjonować na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.3. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 7 protokołu.

Wydatki budżetowe klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, w tym wydatki na remonty do § 427 „Zakup usług remontowych” a wydatki na zakup materiałów i narzędzi do § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”, 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.).

1.4. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 7 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

1.5. Niebezpieczne ujęcie w księgach rachunkowych podatku VAT od dotacji otrzymanych ze środków europejskich – str. 8 - 9 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.6. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej do konta 221 w zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, bez wskazania daty operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 10 protokołu.

Zapisów w księgach dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

1.7. Wykazanie – na 31 grudnia 2018 r. – na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 226 „Długoterminowe należności budżetowe” – sald niezgodnych ze stanem faktycznym – str. 10 - 11 protokołu.

Operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.8. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 240/JK i 240/U według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 11 protokołu.

Ewidencję szczegółową do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont Zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b tego rozporządzenia.

1.9. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:

- *niebieżącym ujęciu operacji przychodu i rozchodu środków trwałych,*
- *dokonaniu zapisu na podstawie dowodu „Polecenie Księgowania” niezawierającego powiązania z dokumentami stanowiącymi podstawę jego sporządzenia,*
- *ujęciu gruntu niebędącego własnością gminy oraz nieujęciu wartości wszystkich budowli drogowych,*
- *zwiększeniu wartości środka trwałego o koszty niezwiązane bezpośrednio z jego wytworzeniem,*
- *zakwalifikowaniu kosztów remontów dróg jako wartość odrębnych środków trwałych (budowli),*
- *ujmowaniu na kontach 011 i 013 składników o wartości niezgodnej z polityką rachunkowości,*
- *zastosowaniu nieprawidłowej klasyfikacji rodzajowej środków trwałych.*

Niedokonanie odpisów umorzeniowych prawa użytkowania wieczystego gruntu – str. 12-14 i 24 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób pozwalający na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 4 pkt 1 powołanej ustawy.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, w tym ujmować wyłącznie środki trwałe, do których gmina posiada tytułu prawny, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 15 tej ustawy.

Na koncie 011 „Środki trwałe” i prowadzonej do niego ewidencji analitycznej ujmować składniki majątku w wartości początkowej ustalonej według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia, a w przypadku braku dokumentów określających te wartości, dokonywać ich wyceny, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 1 pkt 1, 1a i ust. 2 oraz art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.

Do kosztów wytworzenia środków trwałych zaliczać ogół kosztów bezpośrednio z nimi związanych, poniesionych za okres budowy, montażu, przystosowania jak też ulepszenia polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji środka trwałego i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, zgodnie z art. 28 ust. 2 i 8 i art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku o wartości określonej w przepisach wewnętrznych, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe ujmować we właściwych grupach, podgrupach i rodzajach środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. 2019 r. poz. 649 z późn. zm.).

Dokonywać odpisów amortyzacyjnych prawa użytkowania wieczystego gruntów, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a tej ustawy.

1.10. Przypadki niezamieszczania – na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy – daty tej operacji oraz dokonywania wypłaty na podstawie dowodów księgowych niesprawdzonych i niezatwierdzonych do wypłaty – str. 15 protokołu.

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

Wydatków dokonywać na podstawie sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty dowodów źródłowych, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 powołanej ustawy, mając na uwadze przepisy art. 53 ust. 1 i 2 oraz art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

1.11. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2018 r., polegające na:

a) wykazaniu – w jednostkowych sprawozdaniach Urzędu Gminy – danych niezgodnych z ewidencją księgową:

- w sprawozdaniu Rb-27S – wykazaniu należności długoterminowych (w wys. 3.000 zł),
- w sprawozdaniu Rb-28S – zawyżeniu zobowiązań (o 50.703,75 zł),
- w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z – niewykazaniu zobowiązań wymagalnych (w kwocie 208.485 zł),
- w sprawozdaniu Rb-NDS – niewykazaniu rozchodów i przychodów z tytułu pożyczki udzielonej i spłaconej w trakcie roku (w wys. 55.148,78 zł),
- w sprawozdaniu Rb-N – zaniżeniu pozostałych należności (o 1.093 zł) oraz wykazaniu należności wymagalnych jako należności pozostałych (w wys. 500 zł),

- b) niewykazaniu w sprawozdaniach Rb-28S szkół zobowiązań (w wys. 258.219,07 zł i 112.603,97 zł),
- c) wykazaniu – w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S i łącznym sprawozdaniu Rb-N – kwot nie wynikających ze sprawozdań jednostkowych Urzędu Gminy i jednostek podległych – str. 16 - 20 protokołu.

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 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.), mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 2 i 7, § 8 ust. 1 pkt 4 i 5 oraz § 12 pkt 5 lit. b i pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzać na podstawie 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 § 2 ust. 1 pkt 4 i § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe oraz łączne sprawozdania w zakresie operacji finansowych, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z – odpowiednio – przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 4 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

- 1.12. *Sfinansowanie – występującego w 2018 r. – deficytu budżetu gminy ze środków części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu 2018 r. na styczeń 2019 r. – str. 18 protokołu.*

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł, wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- 1.13. *Niewykazanie – w informacji dodatkowej za 2018 r. – otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie (w kwocie 203.966,79 zł) – str. 22 protokołu.*

W sprawozdaniu finansowym – informacji dodatkowej – zawierać wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorze sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 1 pkt 4 i ust. 9 tego rozporządzenia.

1.14. Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji w szkołach podstawowych, polegające na:

- *niezachowaniu częstotliwości inwentaryzacji środków trwałych,*
- *nieprawidłowym przeprowadzeniu spisu z natury środków trwałych, w wyniku wypełnienia arkuszy spisu z natury w sposób nietrwały lub nieczytelny, niedokonania wyceny składników lub zsumowania wycenionych wartości i nierozliczenia inwentaryzacji,*
- *nieprzeprowadzeniu inwentaryzacji aktywów i pasywów drogą weryfikacji na dzień likwidacji jednostki oraz na koniec roku obrotowego – str. 24 - 27 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że określony w tych przepisach termin i częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, przeprowadzono raz w ciągu 4 lat, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować, a ujawnione różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 powołanej ustawy.

1.15. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji analitycznej jednostek oświatowych, polegające na:

- *niezamknięciu ewidencji analitycznej środków trwałych na koniec 2018 r. i na dzień likwidacji jednostki,*
- *nieprzeprowadzeniu ewidencji analitycznej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”, Niesporządzenie zestawień sald kont ksiąg pomocniczych tych jednostek – str. 27 - 34 protokołu.*

Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy lub dzień zakończenia działalności, stosownie do przepisów art. 12 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 powołanej ustawy.

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”, stosownie do przepisów art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.16. Nieprawidłowości związane z likwidacją 31.08.2018 r. szkoły podstawowej, polegające na:

- niezamknięciu ksiąg rachunkowych na dzień likwidacji,
- nieterminowym sporządzeniu bilansu,
- dokonaniu – w kwietniu i czerwcu 2019 r. – zapisów w księgach zlikwidowanej szkoły pod datą 31 sierpnia 2018 r., polegających m.in. na zaksięgowaniu „różnic inwentaryzacyjnych”, mimo braku dokumentów źródłowych potwierdzających zakończenie i rozliczenie inwentaryzacji oraz wyksięgowaniu wszystkich składników majątkowych z kont księgi głównej szkoły,
- otwarciu ksiąg rachunkowych nieistniejącej jednostki na 2019 r. i dokonaniu zapisów w tych księgach,
- nieujęciu składników majątku przekazanych z likwidowanej jednostki do Urzędu Gminy lub innych szkół – w księgach tych jednostek – str. 27 – 34 protokołu.

Księgi rachunkowe likwidowanej jednostki zamykać na dzień zakończenia działalności jednostki, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia tego zdarzenia, stosownie do przepisów art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości i – w tym samym terminie – sporządzać sprawozdania finansowe, zgodnie z przepisami § 32 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych

2.1.1. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym i od nieruchomości – str. 37, 42, 43, 56 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości, 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.).

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zaś 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 z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 z późn. zm.), w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Podjąć działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjących podatników, w celu opodatkowania gruntów należnym podatkiem rolnym i od nieruchomości, a decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym i art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 z późn. zm.).

Opodatkować właścicieli gruntów, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

2.1.2. Nieujęcie – w ewidencji podatkowej – powierzchni gruntów i budynków wynikających ze złożonych deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości na 2018 r., zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 37 protokołu.

W ewidencji podatkowej ujmować przedmioty zwolnione z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z § 5 ust. 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

2.1.3. Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji na podatek od nieruchomości i od środków transportowych, o czym świadczy:

- opodatkowanie gruntów niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej,
- opodatkowanie gruntów, należących do przedsiębiorcy, stawką dla „gruntów pozostałych”, mimo niezbrania dowodów uzasadniających jej zastosowanie,

- nieskorygowanie deklaracji zawierającej błąd rachunkowy,
- opodatkowanie podatkiem od środków transportowych na podstawie niekompletnie lub błędnie wypełnionych deklaracji i/lub z zastosowaniem nieprawidłowych stawek,
- niewzywanie podatników do złożenia korekty deklaracji na podatek od środków transportowych, w związku ze sprzedażą/zakupem pojazdów w trakcie roku, a w konsekwencji opodatkowanie tym podatkiem za nieprawidłowy okres – str. 37, 38, 47 - 55 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 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, w tym wypełnienia jej w sposób niekompletny – 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, korygować deklaracje podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 274 § 1 pkt 1 tej ustawy.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

Grunty, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a 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 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, stosownie do przepisów art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku zmiany właściciela środka transportowego zarejestrowanego, od poprzedniego właściciela egzekwować obowiązek złożenia korekty deklaracji na podatek od środków transportowych, którego opodatkowywać tym podatkiem za okres do końca

miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności pojazdu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 6 pkt 2 i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić, czy pojazdy wskazane w protokole opodatkowano za prawidłowy okres i z zastosowaniem prawidłowej stawki; w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, wezwać podatników do złożenia korekty deklaracji, a w przypadku ich niezłożenia określić decyzją – po wszczęciu i przeprowadzeniu postępowania podatkowego – wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

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

2.1.4. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym i od nieruchomości gruntów, stanowiących współwłasność, w tym:

- *opodatkowanie gruntów o powierzchni odpowiadającej udziałom podatników we współwłasności,*
- *opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność jednego z nich,*
- *opodatkowanie – jedną decyzją wymiarową – gruntów stanowiących współwłasność osoby fizycznej z osobą prawną oraz jej odrębną własność – str. 39, 40, 43 - 45 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy Kodeksu cywilnego, w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli grunty stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej, egzekwować od osób fizycznych deklaracje na podatek rolny i od nieruchomości oraz opłacanie tych podatków na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6a ust. 10 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, pamiętając, że podatnik powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność – cały grunt (a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności) i wyliczyć podatek od tego gruntu.

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), stosownie do przepisów § 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).

2.1.5. Wykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 r. – sporządzonej przez Urząd Gminy – zawyżonej powierzchni użytkowej oddanych w najem lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości oraz niedołączenie do niej wymaganych załączników – str. 40, 41 protokołu.

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

Dołączać do deklaracji wymagane załączniki, zgodnie z wzorami formularzy, określonymi w Załącznikach nr 6 i 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104).

2.1.6. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości mniejszej powierzchni lokalu niż wynikająca z umowy najmu – str. 45 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości opodatkować prawidłową powierzchnię lokalu, stanowiącego własność gminy, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, 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.

2.1.7. Nieopodatkowanie pojazdu podatkiem od środków transportowych – str. 46 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Parczewie, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa

w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68).

Opodatkować podatkiem od środków transportowych właściciela pojazdu, wskazanego w protokole kontroli, na podstawie przepisów art. 8 i art. 9 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.8. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej podatków, w tym:

- *dokonywanie przypisów i odpisów podatku od środków transportowych, na podstawie informacji ze starostwa powiatowego i w niewłaściwej wysokości,*
- *dokonanie odpisu podatku bez dowodu księgowego,*
- *niedokonanie przypisu bądź odpisu podatku, mimo złożenia deklaracji (korekty deklaracji),*
- *niebieżące dokonywanie przypisu podatku,*
- *dokonanie przypisu podatku w innej wysokości niż wynikająca z deklaracji,*
- *wykazanie – na 31 grudnia 2019 r. – przedawnionych zobowiązań podatkowych,*
- *niedokonanie przerachowania w związku z wygaśnięciem zobowiązania wskutek przeniesienia praw majątkowych w zamian za zaległości podatkowe,*
- *nieprawidłowe rozliczanie wpłat podatków – str. 46, 47, 50, 57 - 63 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 w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

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 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli dokonana wpłata zaległości podatkowej nie pokrywa kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli na podatniku ciążyą koszty doręczonego upomnienia, dokonaną wpłatę, nie pokrywającą wszystkich zobowiązań (tj. kwoty głównej zaległości wraz z odsetkami za zwłokę i kosztów doręczonego upomnienia), zaliczać w pierwszej kolejności na poczet tych kosztów, stosownie do przepisów art. 62 § 1a Ordynacji podatkowej.

Przepisy art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej stosować odpowiednio w przypadku zawarcia umowy pomiędzy gminą a podatnikiem o przeniesieniu praw majątkowych na rzecz gminy w zamian za zaległości podatkowe, stosownie do przepisów art. 66 § 5 Ordynacji podatkowej.

Dokonać rozliczenia wpłat zaległości podatkowych wniesionych przez podatników wskazanych w protokole kontroli.

Odpisać z ewidencji księgowej przedawnione zobowiązania podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.9. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom, posiadającym zaległości podatkowe i dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (co skutkowało przedawnieniem zobowiązań). Wystawianie tytułów wykonawczych na te same zaległości podatkowe. Niezawiadamianie organu egzekucyjnego o zmianie wysokości należności pieniężnej objętej tytułem wykonawczym – str. 58 - 60, 71, 72 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 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 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 lub z działań tych 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 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 tego 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.

Zawiadamiać organ egzekucyjny o zmianie wysokości należności pieniężnej objętej tytułem wykonawczym, w przypadkach wskazanych w przepisach § 15 ust. 1 powołanego rozporządzenia.

2.1.10. Umorzenie zaległości podatkowej nie będącej zaległością w dacie wydania decyzji, bez zebrania materiału dowodowego, uzasadniającego udzielenie ulgi oraz z pominięciem przepisów o pomocy publicznej. Niepodanie do publicznej wiadomości informacji o tym umorzeniu – str. 63, 64 protokołu.

Umarzać wyłącznie zaległości podatkowe, tj. podatki, dla których upłynął termin płatności, stosownie do przepisów art. 67a § 1 pkt 3 w związku z art. 51 § 1 Ordynacji podatkowej.

Wydanie decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie, czy zachodzą przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego oraz czy udzielone umorzenie stanowi pomoc publiczną, w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 67a § 1, art. 122 i art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości – według stanu na koniec roku budżetowego, w terminie do 31 maja roku następnego – wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, stosownie do przepisów art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f w związku z art. 38 ustawy o finansach publicznych.

2.1.11. Doręczanie w 2018 r. dzierżawcom gruntów rolnych pism o wysokości czynszu na ten rok, po upływie umownego terminu płatności czynszu – str. 66, 67 protokołu.

Pisma informujące o wysokości czynszu dzierżawnego doręczać dzierżawcom w czasie umożliwiającym dokonanie jego zapłaty w terminie wskazanym w umowie, mając na uwadze przepisy art. 68 ust.2 pkt 1 w związku z art. 42 ust. 5 ustawy finansach publicznych.

2.1.12. Przypadki niepobierania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy oraz z tytułu dostarczania wody i odprowadzania ścieków – str. 67, 74 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych egzekwować 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.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Niepomniejszenie podstawy obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r. o wynagrodzenie wypłacone za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu opieki nad dzieckiem – str. 77 protokołu.

Podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego pomniejszać o wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872) w związku z przepisami § 6 pkt 4 i § 14 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.).

Przeliczyć dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018r. oraz rozważyć wystąpienie do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia lub wyegzekwowanie go od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.).

2.2.2. Sfinansowanie – w 2018 r. – ze środków uzyskanych z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wydatków niezwiązanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (w wysokości 36.241,64 zł) – str. 79 - 80 protokołu.

Środki uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przeznaczać na finansowanie kosztów związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z przepisami art. 6r ust. 1aa, ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U z 2019 r. poz. 2010 z późn.zm.).

2.2.3. Żądanie od wykonawców – w postępowaniu na odbieranie, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych oraz zakup ulgowych biletów miesięcznych dla uczniów – złożenia dokumentów potwierdzających brak podstaw do wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, mimo niewskazania w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji podstaw wykluczenia na podstawie tego przepisu – str. 85 i 87-88 protokołu.

Od wykonawców żądać oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), wyłącznie wówczas, gdy zamawiający określi warunki udziału w postępowaniu lub przesłanki dotyczące podstaw wykluczenia i wskaże je w ogłoszeniu o zamówieniu, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w zaproszeniu do negocjacji, zgodnie z przepisami art. 22 ust. 1, art. 24 ust. 6 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5a tej ustawy.

2.2.4. Niewezwanie wykonawcy – w postępowaniu na zakup ulgowych biletów miesięcznych dla uczniów – do złożenia dokumentów potwierdzających zdolność zawodową lub wyjaśnień w zakresie spełnienia tego warunku, w sytuacji gdy dokumenty złożone przez wykonawcę z ofertą tego warunku nie potwierdzały i udzielenie temu wykonawcy zamówienia publicznego – str. 88-89 protokołu.

Wykonawców, których dokumenty złożone na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w sposób jednoznaczny nie potwierdzają tych warunków lub budzą wątpliwości – wzywać do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień we wskazanym terminie, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 tej ustawy.

2.3. W zakresie dotacji:

2.3.1. Przypadki nieprawidłowości w zakresie zwrotu w 2018 r. podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, polegające na:

- niezamieszczeniu – na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – wymaganej adnotacji,
- przyjęciu do obliczenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego – gruntów, niebędących użytkami rolnymi – str. 94 - 95 protokołu.

Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego ustalać jako sumę kwot określonych w przepisach art. 4 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188), w szczególności kwoty stanowiącej iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 100 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego

roku, w związku z przepisami § 68 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2019 r. poz. 393).

Na fakturach VAT, dołączonych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, zamieszczać adnotacje o treści wskazanej w przepisach art. 6 ust. 4 cytowanej ustawy.

2.4. W zakresie długu publicznego

2.4.1. Niewykazanie – w wieloletniej prognozie finansowej za lata 2018-2022 kwoty udzielonej i spłaconej w 2018 r. pożyczki – str. 99 protokołu.

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane, zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Nieterminowy zwrot wadium uczestnikowi przetargu na zbycie nieruchomości. Niezawiadomianie na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o terminie i miejscu zawarcia umów sprzedaży – str. 101 protokołu.

Zwrotu wadium dokonywać niezwłocznie po odwołaniu albo zamknięciu przetargu, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia odwołania, zamknięcia, unieważnienia lub zakończenia wynikiem negatywnym przetargu, stosownie do przepisów § 4 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65).

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl), w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Dębowa Kłoda

