



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 6 kwietnia 2021 r.

RIO – II – 600/7/2021

Pan Karol Grzęda
Wójt Gminy Łaziska
Łaziska 76
24 - 335 Łaziska

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 20 stycznia do 19 lutego 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Łaziska. Protokół kontroli podpisano 5 marca 2021 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).

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

1. W zakresie ogólnoorganizacyjnym:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta gminy – str. 1- 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta gminy, w związku z przepisami art. 26 a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji dochodów i wydatków – str. 6-7, 9 protokołu.

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, określonych rozporządzeniem 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.), w szczególności:

- wydatki związane z kosztami postępowania egzekucyjnego klasyfikować do § 4430 „Różne opłaty i składki”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik Nr 4 do cytowanego rozporządzenia,
- dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości klasyfikować do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 3 do tego rozporządzenia.

2.2. Przypadki niezamieszczenia na dowodach księgowych numeru identyfikacyjnego – str. 7 protokołu.

Na dowodach księgowych zamieszczać m.in. numer identyfikacyjny, zgodnie z przepisami art. 21 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 4 pkt 1 tej ustawy.

2.3. Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r. – zawyżonych kwot zaległości (w rozdz. 75616 § 0310 - o 5.624 zł, § 0320 - o 21 zł i w rozdz.40002 § 0830 - o 3.772,02 zł) – str. 15, 46, 59 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” jako zaległości netto wykazywać należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane oraz nie wykazywać zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznika Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.).

2.4. Niewykazanie – w informacji dodatkowej za 2019 r. – wartości nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umowy użyczenia oraz kwot udzielonych i otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń – str. 16 - 17 protokołu.

W informacji dodatkowej wykazywać wszystkie dane w zakresie ustalonym we wzorze sprawozdania, zawartym w Załączniku Nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,

samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), w związku z przepisami ów § 23 ust. 9 tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.5. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2019 r., przez:

- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek: w podatku rolnym (o kwotę 1.491,93 zł) i w podatku od nieruchomości (o kwotę 5.321,30 zł), w wyniku wyliczenia ich dla nieruchomości nieobjętych wymiarem w 2019 r., uwzględnienia przy wyliczaniu skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym kwoty ulgi inwestycyjnej oraz niewyliczenia ich dla niektórych nieruchomości (wynikających ze złożonych w 2019 r. korekt deklaracji na podatek od nieruchomości),*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 1.398,46 zł) oraz zawyżenie skutków udzielonych zwolnień w tym podatku (o 598 zł), w wyniku zastosowania nieprawidłowej stawki podatku dla niektórych pojazdów oraz wyliczenia ich dla gminnego autobusu, mimo niezłożenia przez Gminę Łaziska deklaracji na podatek od środków transportowych na 2019 r.,*
zaniżenie skutków udzielonych zwolnień w podatku rolnym (o 139 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia niewłaściwej powierzchni użytków rolnych – str. 19-24 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 w podatku rolnym i od nieruchomości dla przedmiotów nieobjętych wymiarem w związku z niedoręczeniem decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego, mając na uwadze przepisy art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.),
- za podstawę wyliczenia skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym przyjmować powierzchnię użytków rolnych pomniejszoną o powierzchnię gruntów, podlegającą uldze inwestycyjnej,
- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy,
- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) w związku z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień, dotyczące deklaracji lub korekt deklaracji, wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje lub ich korekty, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 12 w związku z § 7 ust. 4 cytowanej „Instrukcji...”.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2019 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Przypadki nieopodatkowania: gruntów – podatkiem rolnym oraz budynku mieszkalnego – podatkiem od nieruchomości – str. 30-31 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją gruntów i budynków, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 2052 z późn. zm.).

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, 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 2020 r. poz. 333), w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać budynki mieszkalne, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 5 i art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

Podejmować działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjących podatników, w celu opodatkowania gruntów i budynków 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 2020 r. poz. 1740 z późn.zm.).

Opodatkować właścicieli/posiadaczy nieruchomości, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.2. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania osób fizycznych, w tym:

- *nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym gruntów stanowiących współwłasności oraz opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących ich odrębne własności,*
- *opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków,*
- *opodatkowanie (w 2018 i 2019 r.) użytków rolnych, stanowiących gospodarstwo rolne, z zastosowaniem nieprawidłowej stawki,*
- *wystawienie decyzji wymiarowych na nieżyjącego podatnika oraz dokonanie na jej podstawie przypisu podatku.*

Niepodejmowanie działań mających na celu ustalenie następców prawnych podatnika – str. 31 - 37 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem rolnym oraz leśnym.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowiąc odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.); zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasność, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy Kodeksu cywilnego, w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty, stanowiące odrębną własność małżonków oraz grunty, będące w posiadaniu jednego z małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 ustawy o podatku rolnym oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Użytki rolne stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

Przypisu podatku 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 i budynków należnym podatkiem rolnym, a decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 1025 § 2 Kodeksu cywilnego.

3.1.3. Nieprzeprowadzenie postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie, czy zaistniały przesłanki do przeniesienia obowiązku podatkowego w podatku rolnym z właściciela na dzierżawcę gruntu – str. 35 protokołu.

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

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

3.1.4. Przypadki podwójnego opodatkowania – podatkiem od nieruchomości oraz podatkiem rolnym/leśnym – tych samych gruntów – str. 32, 41 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym.

Użytki rolne oraz lasy, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza/leśna, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 1 ust. 1 ustawy o podatku leśnym w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Prawidłowo opodatkować podatników, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.5. Przypadki niesprawdzania deklaracji i informacji podatkowych, o czym świadczy:

- nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynków będących w posiadaniu przedsiębiorców, opodatkowanie gruntów i budynków będących w ich posiadaniu z zastosowaniem stawki – odpowiednio – dla gruntów i budynków „pozostałych”, mimo niezbrania dowodów uzasadniających te stawki,
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynków mieszkalnych, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy,
- przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela gruntów na ich posiadacza,
- niewzywanie podatników do złożenia deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości na właściwym formularzu lub uzupełnienia ich o wymagane załączniki,
- nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym osób prawnych, będących współposiadaczami gruntów z gminą,
- opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów za nieprawidłowy okres, na podstawie niekompletnie lub błędnie wypełnionych deklaracji. Dokonanie przypisu i odpisu tego podatku w wysokości niewynikającej z deklaracji – str. 32-33, 38-45 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje/informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich 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 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, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej.

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

Budynki mieszkalne lub ich części położone na gruntach gospodarstw rolnych, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie postanowień § 1 uchwały Nr III/21/2002 Rady Gminy Łaziska z dnia 30 grudnia 2002 r. w sprawie wprowadzenia zwolnienia od podatku od nieruchomości.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela gruntów, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a ich posiadacza – w przypadku

posiadania samoistnego lub posiadania gruntów, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowaniu użytków rolnych będących w współposiadaniu z gminą uwzględniać przepisy art. 3 ust. 7 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe nie stosuje się, jeżeli jeden lub kilku współwłaścicieli (posiadaczy) jest zwolnionych od podatku rolnego albo nie podlega temu podatkowi, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na współwłaścicielach (posiadaczach), którzy podlegają podatkowi rolnemu oraz nie są zwolnieni od tego podatku, w zakresie odpowiadającym ich łącznemu udziałowi w prawie własności lub posiadaniu.

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, mając na uwadze, że zarejestrowanie środka transportowego oznacza jego rejestrację, z wyjątkiem rejestracji czasowej, w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym, pamiętając, że rejestracja czasowa nie wywiera skutków podatkowych, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 i 4b powołanej ustawy.

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.

3.1.6. Przypadki niesystematycznego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe i dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 47, 53-54 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 2020 r. poz. 1427 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.

3.1.7. Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste oraz z tytułu czynszu najmu i dzierżawy – str. 48 - 51 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

3.1.8. Przypadki wskazania – w wystawianych fakturach za najem – innego terminu płatności niż wynikający z zawartej umowy. Nieprecyzyjne ustalenie w umowie dzierżawy terminu płatności czynszu – str. 49 - 50 protokołu.

W celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat czynszu najmu w zawieranych umowach określać termin płatności czynszu, a w wystawianych fakturach – wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 Kodeksu cywilnego oraz art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

3.1.9. Pobranie opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych – w roku utraty ich ważności – w nieprawidłowej wysokości. W wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży na nieprawidłowy okres – str. 55 -57 protokołu.

W roku utraty ważności zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych opłaty za korzystanie z niego pobierać, w wysokości proporcjonalnej do okresu jego ważności, zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.).

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydawać na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata, stosownie do art. 18 ust. 9 tej ustawy.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieudzielenie – byłemu wójtowi – niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za 2017 r. w terminie ustawowym – str. 63 protokołu.

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

3.2.2. Niedopuszczenie – w postępowaniu na przebudowę drogi gminnej możliwości składania ofert częściowych – w sytuacji gdy przedmiot zamówienia podzielony był na trzy etapy, obejmujące realizację robót na różnych (niepołączonych ze sobą) odcinkach drogi – str. 71-72 protokołu.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przygotowywać i przeprowadzać w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji, stosownie do przepisów art. 16 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych

(Dz. U. z 2019r. poz. 2019 z późn. zm.), mając na uwadze, że zgodnie z art. 25 ust. 2 tej ustawy zamówienie jest niepodzielne na części, jeżeli ze względów technicznych, organizacyjnych lub ekonomicznych tworzy nierozzerwalną całość.

3.2.3. Wymaganie – w postępowaniach na przebudowę drogi gminnej – złożenia oświadczenia o braku podstaw wykluczenia w zakresie szerszym, niż określone przez zamawiającego fakultatywne przesłanki wykluczenia – str. 72, 74 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych wymagać załączenia do wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo do oferty oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu, w tym – jeżeli zamawiający to przewiduje – także w zakresie podstaw wykluczenia, o których mowa w art. 109 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wskazanych w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia, zgodnie z przepisami art. 109 ust. 2 i art. 125 ust. 1 tej ustawy.

3.2.4. Nieterminowy zwrot wadium wniesionych w pieniądzu w postępowaniu na wykonanie II etapu przebudowy drogi gminnej – str. 75 protokołu.

Zwrotu wadium, wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, dokonywać niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności wskazanych w przepisach art. 98 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych, polegające na:

- *wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na okres krótszy niż 21 dni,*
- *podanie ogłoszenia o przetargu do publicznej wiadomości przed upływem terminu do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu oraz zamieszczenie w nim wymagania od przystępujących do przetargu okazania dowodu wpłaty wadium,*
- *niezamieszczeniu – w zawiadomieniu przesłanym nabywcy nieruchomości – zastrzeżenia o prawie zatrzymania wadium – str. 81-82 protokołu.*

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości przez wywieszenie w siedzibie Urzędu na okres 21 dni, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.).

Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości podawać do publicznej wiadomości, nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać żądania złożenia dowodu wniesienia wadium, mając na uwadze, że warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, a termin ten winien być wyznaczony w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 1, 5 i 6 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 z późn. zm.).

W przesłanym nabywcy nieruchomości zawiadomieniu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży zawierać informację o prawie odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy nie przystąpi on bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w tym zawiadomieniu, zgodnie z przepisami art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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.

Do wiadomości:

Rada Gminy Łaziska

Jacek Grządka

