



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, 31 stycznia 2019 r.

RIO – II – 600/51/2018

Pan Paweł Dąbrowski

Burmistrz Miasta

ul. Rynek 26

23 - 250 Urzędów

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 23 października do 7 grudnia 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Urzędów. Protokół kontroli podpisano 17 grudnia 2018 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie formułowano 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 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. Przypadki dokonywania zapisów – na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 130/V „Rachunek VAT” – niezgodnie z księgowością banku – str. 6, 25 protokołu.

Zapisów na kontach prowadzonych do rachunków bankowych dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w Załącznikach Nr 2 i 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.2. Niebieżące ewidencjonowanie operacji przychodu środków trwałych. Ujęciu w ewidencji księgowej prawa własności gruntu zamiast prawa użytkowania wieczystego tego gruntu (przypadek) – str. 7-10 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.). Na koncie 011 „Środki trwałe” (i prowadzonej do niego ewidencji analitycznej) dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i przepisami art. 24 ust. 2 cytowanej ustawy.

1.3. Nieterminowy zwrot wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 11-12 protokołu.

Wnoszone w pieniądzu – przez wykonawców zamówień publicznych – wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umów, zwracać w terminach określonych przepisami art. 46 ust. 1 i 1a oraz art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 4 i art. 148 ust. 5 tej ustawy.

1.4. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2017 r., polegające na wykazaniu:

- w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S - danych niezgodnych ze sprawozdaniami jednostkowymi (w dz. 853 rozdz. 85395 § 2057 zakresie należności o 246.698,99 zł),
- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S - zaniżonych dochodów otrzymanych (łącznie o 4.827,92 zł),
- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S - zaniżonych zobowiązań ogółem (w dz. 750 rozdz. 75023 § 4010 o 29 zł),
- w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N - zaniżonych należności (łącznie o 2.571,76 zł),
- w sprawozdaniu Rb-27S danych w zakresie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych - w nieprawidłowych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej – str. 14-17 protokołu.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 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 jednostkowych sprawozdaniach: Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 cytowanego rozporządzenia, w szczególności w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Dochody otrzymane” - wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 2 pkt 1 lit. c, pkt 2 lit. c, ust. 4 pkt 4 i ust. 5 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

Dane w zakresie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych wykazywać w rozdz. 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilno-prawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, a od osób fizycznych - w rozdz. 75616 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą Załącznik nr 2 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 poz. 1053 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).

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

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (ogółem o 15.685,37 zł), w wyniku ich wyliczenia za nieprawidłowy okres, dla użytków rolnych nieobjętych wymiarem, dla gruntów zwolnionych ustawowo z podatku rolnego oraz nieuwzględnienia – przy ich obliczaniu – wszystkich użytków rolnych,*
- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 54.055,65 zł) oraz zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (o 218.088,69 zł), w wyniku ich wyliczenia dla nieruchomości za nieprawidłowy okres, nieobjętych wymiarem oraz ich niewyliczenia dla nieruchomości, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Miejskiej i niektórych powierzchni gruntów i budynków,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 26.623,23 zł) oraz zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (o 57 zł), w związku z ich niewyliczeniem dla niektórych pojazdów, wyliczeniem ich za niewłaściwy okres i z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 17-24 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:

- przy obliczaniu tych skutków uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Miejskiej i prawidłową ich powierzchnię oraz przyjmować stawki podatków określone w uchwale Rady Miejskiej,
- nie obliczać tych skutków dla przedmiotów podlegających ustawowemu zwolnieniu bądź nieobjętych wymiarem, wskutek niedoreczenia decyzji,
- za podstawę wyliczenia skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym przyjmować powierzchnię użytków rolnych pomniejszoną o powierzchnię gruntów, podlegających zwolnieniom i ulgom z tytułu nabycia gruntów,
- w przypadku złożenia przez podatników deklaracji (korekt deklaracji) za lata ubiegłe, wyliczać skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, dotyczące tych deklaracji za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 12 cytowanej „Instrukcji...”,
- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatków przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 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 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.6. Nieprawidłowości w przeprowadzeniu inwentaryzacji, polegające na:

- *nieujawnieniu różnicy między stanem konta 130/V „Rachunek VAT” a rachunkiem bankowym na 31.12.2017 r. (w kwocie 47,59 zł),*
- *przeprowadzeniu nieprawidłową metodą inwentaryzacji należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe oraz środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony – str. 25, 26 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzację należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe przeprowadzać drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach

rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, inwentaryzować drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Opodatkowanie – jedną decyzją wymiarową – podatkiem rolnym i leśnym gruntów, stanowiących współwłasność małżonków i odrębną własność jednego z nich – str. 28, 29 protokołu.

Grunty stanowiące odrębną własność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.) i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821 z późn. zm.).

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).

2.1.2. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania gruntów, należących do osób fizycznych podatkiem od nieruchomości, w tym opodatkowanie części użytków rolnych, niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości nabywcy gminnej nieruchomości – str. 31-35 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów 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.).

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

Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających informacje podatkowe – na podstawie przepisów art. 274a § 2 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, faktyczny sposób wykorzystania gminnych gruntów i budowli, oddanych w dzierżawę podatnikom, wskazanym w protokole kontroli, celem ich prawidłowego opodatkowania należnym podatkiem, pamiętając że budowle należy opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, jeśli są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; jeśli budowle nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej - nie podlegają opodatkowaniu tym podatkiem.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 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.

2.1.3. Przypadki nieujęcia – w ewidencji podatkowej nieruchomości – powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Miejskiej – str. 32, 33 protokołu.

W ewidencji podatkowej nieruchomości ujmować przedmioty zwolnione z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Miejskiej, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 i art. 7b ust. 2 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z § 5 ust. 1 pkt 2 lit. a oraz ust. 5 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107 poz. 1138), celem prawidłowego wykazania danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniu Rb-PDP, a w zakresie podstawy opodatkowania zwolnionej z podatku od nieruchomości w sprawozdaniu podatkowym (SP-1).

2.1.4. Przypadki niesprawdzania/nieprawidłowego sprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- niewezwanie podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, mimo niezasadnego wykazania w niej budowli, jako zwolnionych z podatku uchwałą Rady Miejskiej,
- nieopodatkowanie niektórych gruntów i budynków podatkiem rolnym i od nieruchomości,
- opodatkowanie gruntów oznaczonych symbolem „Bi”, będących w posiadaniu przedsiębiorcy, z zastosowaniem stawki dla gruntów „pozostałych”, mimo niezbrania dowodów, które uzasadniałyby zastosowanie tej stawki,
- zastosowanie zwolnienia z podatku od nieruchomości dla należących do przedsiębiorcy budynków „pozostałych”, na podstawie uchwały Rady Miejskiej, mimo niesprawdzenia faktycznego sposobu ich wykorzystania,
- opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym niezgodnie z ewidencją geodezyjną,

- *nieprzeprowadzenie postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie, czy zaistniały przesłanki do przeniesienia obowiązku podatkowego w podatku rolnym z właściciela gruntów na ich dzierżawcę,*
- *nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości budowli, należącej do przedsiębiorcy,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych podatników na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji lub z zastosowaniem nieprawidłowej stawki podatku – str. 23, 36-42, 44-48 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, wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowości podstawy opodatkowania, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy - Prawo geodezyjne i kartograficzne.

Grunty, w tym oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” oraz budynki, 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 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Budowle opodatkowywać podatkiem od nieruchomości wyłącznie wtedy, gdy są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Podatkiem rolnym opodatkowywać właściciela gruntów, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 tej ustawy.

Przy opodatkowaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy w deklaracjach nie podali informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku, wzywać do ich uzupełnienia, w związku z przepisami art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe – na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, faktyczny sposób wykorzystywania budynków przez podatnika wskazanego w protokole kontroli oraz na kim ciąży obowiązek podatkowy w podatku rolnym w zakresie użytków rolnych, oddanych w dzierżawę podatnikowi wskazanemu w protokole kontroli.

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

2.1.5. Przypadki nieopodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych – str. 43, 44 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 Kraśniku i 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).

2.1.6. Przypadki nieustosunkowania się przez organ podatkowy do całości wniosku podatnika o umorzenie zaległości podatkowych. Umorzenie przedsiębiorcy zaległości w podatku od środków transportowych z pominięciem przepisów o pomocy publicznej – str. 49, 50 protokołu.

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, mając na uwadze, że rozstrzygnięcie w decyzji, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do zgłoszonego żądania, a w uzasadnieniu decyzji uwzględniającej tylko część żądania podatnika należy wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej.

Wydanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej poprzedzać zebraniem materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie 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. 67b § 1, art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.7. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie 467 zł) oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Niepodejmowanie działań mających na celu ustalenie spadkobierców nieżyjących podatników i w konsekwencji niedochodzenie zaległości podatkowych – str. 51-54, 61, 62 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, 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.

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).

Podejmować działania, mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjących podatników; w przypadku śmierci podatnika nieuregulowane zaległości podatkowe dochodzić od spadkobierców, po wydaniu i doręczeniu im decyzji o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców, stosownie do przepisów art. 100 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 z późn. zm.).

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z okresu 2008-2011 (w łącznej kwocie 3.827,12 zł) podatników, wskazanych w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

2.1.8. Przypadki nieprawidłowego rozliczania wpłat podatków, niepokrywających wszystkich zobowiązań – str. 54, 55 protokołu.

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.

W przypadku dokonania wpłaty dochodzonej należności pieniężnej poborcy skarbowemu, wpłatę zaliczać zgodnie ze wskazaniem na dowodzie wpłaty, mając na uwadze przepisy art. 68a ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w związku z art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli na podatniku ciążyą zobowiązania z różnych tytułów, dokonaną wpłatę zaliczać na poczet podatku, począwszy od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności, chyba że podatnik wskaże, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty, stosownie do przepisów art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej.

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

Ponadto:

- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Kraśniku z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: S-RIIIa, S-RIVa, Br-RIIIa, Br-RIIIb, S-RIIIa, S-RIIIb, B-RIIIa, B-RII, B-RIIIb, B-RIVb, B-PsIV, B-Ls, których nie przewiduje

- rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r. poz. 1034 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo (zamieszczone na stronie www.mf.gov.pl w zakładce: działalność/bazawiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015) – str. 33, 35, 40 protokołu,
- wyjaśnić, czy gminne budowle, wykorzystywane na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r., skierowanym do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno – kanalizacyjnej (PL-LS.834.107.2015), zamieszczone na stronie www.mf.bip.gov.pl, zakładka działalność/baza wiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015. Jeśli w wyniku ustaleń okaże się, że budowle te nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, wezwać podatnika, wskazanego w protokole kontroli do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2017 r. i 2018 r., a skutki finansowe, dotyczące tych korekt wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP w roku, w którym złożono korekty, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z § 3 ust. 1 pkt 12 „Instrukcji ...”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str. 41, 42 protokołu,
 - w przypadku wniosku podatnika – posiadającego zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego – o umorzenie zaległości w podatku rolnym, rozważyć wyjaśnienie faktycznego zakresu przedmiotowego tego wniosku (tj. czy zamiarem podatnika było złożenie wniosku w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym czy tylko w podatku rolnym), mając na uwadze przepisy art. 167 § 1 w związku z art. 123 § 1 Ordynacji podatkowej, w myśl których do czasu wydania decyzji strona (a nie organ podatkowy) może skorzystać z uprawnienia do rozszerzenia lub zgłoszenia nowego żądania, a obowiązkiem organu podatkowego jest umożliwienie stronie – przed wydaniem decyzji – wypowiedzenie się co do zgłoszonego żądania – str. 49 protokołu.

2.1.9. Nieprawidłowości w zakresie naliczania i egzekwowania czynszu dzierżawnego, polegające na:

- *zwaloryzowaniu czynszu w 2018 r. za nieprawidłowy okres,*
- *niepobraniu odsetek od nieterminowo wniesionej należności z tytułu czynszu,*
- *naliczeniu czynszu za jeden miesiąc w nieprawidłowej wysokości – str. 55, 56 protokołu.*

Czynsz z tytułu dzierżawy naliczać i pobierać w wysokości wynikającej z zawartej umowy, w związku z przepisami art. 693 § 1 Kodeksu cywilnego i art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)

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.

2.1.10. Przypadki pobrania opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w nieprawidłowej wysokości – str. 58, 59 protokołu.

W roku utraty ważności zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, opłaty z tego tytułu pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, stosownie do przepisów art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm.).

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. 60 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie określenia terminu, częstotliwości 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. 2500) 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. 994 z późn. zm.), mając na uwadze, że 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) uchwała Nr XXIII-178/2012 Rady Gminy Urzędów z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi - utraciła moc z dniem 31 lipca 2016 r.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe obliczenie okresów zatrudnienia uprawniających do nagrody jubileuszowej, skutkujące jej przyznaniem i wypłaceniem przed nabyciem do niej prawa – str. 66 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać nie wcześniej niż po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

2.2.2. Nieterminowe wypłacenie odpraw emerytalnych – str. 67 protokołu.

Jednorazową odprawę – w związku z przejściem na emeryturę – wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, zgodnie z przepisami § 9 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

2.2.3. Przypadki wypłacenia w 2017 i 2018 r. radnym gminy diet w pełnej wysokości, mimo nieodnotowania przez przewodniczących komisji – na listach obecności – usprawiedliwienia ich nieobecności na posiedzeniach komisji – str. 70-71 protokołu.

Diety radnych gminy wypłacać zgodnie z zasadami określonymi w uchwale Nr IV-39/2011 Rady Gminy Urzędów z dnia 22 lutego 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych, w związku z przepisami art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.

2.2.4. Wyrażenie zgody – po upływie terminu składania ofert – na wycofanie przez wykonawcę oferty złożonej na realizację części 2 zamówienia pn. „Wieża Ratuszowa przy budynku urzędu gminy Urzędów, wykonanie klimatyzacji oraz roboty remontowe budynku” – str. 75-76 protokołu.

Możliwość wycofania oferty przez wykonawcę dopuszczać wyłącznie przed upływem terminu składania ofert, zgodnie z przepisami art. 84 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że po upływie tego terminu – do upływu terminu określonego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – wykonawca jest związany ofertą, stosownie do przepisów art. 85 ust. 1 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 9 tej ustawy. Oznacza to, że – w przypadku wyboru jego oferty w okresie związania ofertą i odmowy podpisania umowy, zamawiający ma obowiązek zatrzymania wykonawcy wadium wraz z odsetkami, w myśl art. 46 ust. 5 pkt 1 powołanej ustawy.

2.2.5. Dokonanie zmian postanowień zawartych umów w stosunku do treści ofert, na podstawie których dokonano wyboru wykonawców zamówień na:

- *wykonanie klimatyzacji w budynku urzędu gminy oraz na przebudowę drogi gminnej nr 107060L, polegających na zmianie terminu realizacji zamówień niezgodnie z warunkami umów,*
- *dostawy kruszywa, polegających na wypłacaniu wynagrodzenia wykonawcy z inną częstotliwością niż ustalona w umowie oraz bez dokonania pisemnych jej zmian w tym zakresie – str. 77-79, 81, 84-85 protokołu.*

Zmian postanowień zawartej umowy w sprawie zamówienia publicznego w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, dokonywać wyłącznie gdy zachodzi co najmniej jedna z okoliczności określonych w przepisach art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, dokonując – pod rygorem nieważności – tych zmian w formie pisemnej, stosownie do przepisów art. 139 ust. 2 tej ustawy.

2.2.6. Opisanie – w postępowaniu na przebudowę dróg gminnych – warunku zdolności technicznej w sposób nieproporcjonalny do przedmiotu zamówienia – str. 81-83 protokołu.

Warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe określać w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiającą ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności, stosownie do przepisów art. 22 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 tej ustawy.

2.2.7. Niewezwanie wykonawców – w postępowaniu na przebudowę dróg gminnych – do złożenia wyjaśnień lub uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunku zdolności technicznej, w sytuacji gdy przedstawione przez wykonawców dokumenty tego nie potwierdzały – str. 83-84 protokołu.

Wykonawców, których dokumenty złożone na potwierdzenie okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w sposób jednoznaczny ich nie potwierdzają lub budzą wskazane przez zamawiającego 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.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Niewskazanie – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu. Niezawiadomienie – na piśmie – osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 94 protokołu.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości 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, zgodnie z przepisami art. 41 powołanej 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 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 Miejska w Urzędowie

Jacek Grządka