

Lublin, 29 maja 2023 r.

RIO.II.600.6.2023

Pan Arkadiusz Małecki

Wójt Gminy Kurów

Lubelska 35

24-170 Kurów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 13 lutego do 24 marca 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kurów. Protokół kontroli podpisano 6 kwietnia 2023 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych, w tym w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktazu – 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 2022 r. poz. 1668 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieustalenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości - stawki umorzenia prawa użytkowania wieczystego gruntów i niesporządzenie opisu funkcji, służącej do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji podatkowej – str. 7 - 8 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie stawki umorzenia prawa użytkowania wieczystego gruntów oraz sporządzenie opisu funkcji służącej do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji podatkowej,

stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

1.2. Wykazanie – na 31.12.2021 r. na koncie 800 „Fundusz jednostki” salda dwustronnego oraz niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie tego konta – str. 8 protokołu.

Na koniec roku budżetowego na koncie 800 „Fundusz jednostki” - wykazywać jednostronne saldo, stosownie do zasad jego funkcjonowania, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.3. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 9-10, 16 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) ujmować na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w pełnej kwocie należności związane z realizacją zadań zleconych z tytułu udostępnienia danych osobowych, w paragrafie właściwym dla należności z tego tytułu,
- b) przypis opłaty z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności ujmować:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – należności krótkoterminowe,
 - Wn 226 „Długoterminowe należności budżetowe” – należności, przypadających do spłaty w okresie dłuższym niż 12 m-cy od dnia bilansowego,
 - Ma 800 „Fundusz jednostki”,
- c) odprowadzenie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, gromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym jednostki na rachunek budżetu, ujmować - zarówno w ewidencji Urzędu i budżetu – w korespondencji z kontami 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

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.

1.4. Wyksięgowanie – pod datą 31.12.2021r. - odpisów aktualizujących należności, mimo że nie zachodziły przesłanki do dokonania tej operacji w pełnej wysokości. Wykazanie na koniec 2021 r. salda konta 290 niezgodnego ze stanem faktycznym oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 10 i 22 protokołu.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Odpisów aktualizujących należności i ich zmniejszenia dokonywać w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 35b ust. 3 i art. 35c ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

1.5. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków – str. 9, 10 i 82 protokołu.

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych działów, rozdziałów i paragrafów, określonych w załącznikach nr 1 - 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), w szczególności:

- dochody za udostępnianie danych osobowych - do § 0690 „Wpływy z różnych opłat”,
- wydatki na zakup usług remontowych do § 4270 „Zakup usług remontowych”,
- wydatki stanowiące koszt wytworzenia środka trwałego w budowie, poniesione w trakcie realizacji inwestycji - do § 605 „Wydatki inwestycyjne”,
- wydatki z tytułu opłat sądowych od wniosku o wpis w księdze wieczystej - do § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”,
- wydatki z tytułu dotacji na pełnosprawnych uczniów szkoły podstawowej do dz. 801 „Oświata i wychowanie” rozdz. 80101 „Szkoły podstawowe”, a na wychowanków w internacie - do działu 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdz. 85410 „Internaty i bursy szkolne”.

1.6. Nieujęcie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy 2021 r. należności z tytułu podatku od spadków i darowizn (rozdz. 75616 § 0360 w kwocie 1.494,14 zł) – str. 12 protokołu.

Operacje dotyczące dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe – w księgach Urzędu – ewidencjonować w sposób zapewniający wykazanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” rzeczywistego stanu należności (zaległości) i nadpłat oraz przychodów na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, w związku

z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 2 pkt 1 lit. b „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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

- niezgodności - na 31.12.2021 r. - ewidencji analitycznej z saldami kont: 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- ujęciu – na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – składników majątkowych o wartości niższej niż ustalona w polityce rachunkowości oraz nieujęciu składnika podlegającego ewidencji na tym koncie,
- uwzględnieniu - w wartości początkowej środków trwałych - kosztów niezwiązanych bezpośrednio z ich wytworzeniem,
- niedokonywaniu odpisów umorzeniowych prawa użytkowania wieczystego gruntów.

Ujęcie - na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” – wartości licencji niespełniającej definicji tych wartości – str. 13-14 protokołu.

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 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku o wartości określonej w polityce rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

Wartość początkową środków trwałych ustalać zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 2 i ust. 8 ustawy o rachunkowości.

Dokonywać odpisów amortyzacyjnych prawa użytkowania wieczystego gruntów, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ustawy o rachunkowości.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować wartość składników majątku spełniających definicję wartości niematerialnych i prawnych, określoną w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 powołanej ustawy.

1.8. Nieprawidłowości w zakresie jednostkowych sprawozdań za 2021 r., polegające na:

- niewykazaniu - w sprawozdaniu Rb-27S należności, w tym zaległości z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, realizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej (w kwocie 1.113.411,07 zł),
- wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N - należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w niewłaściwej pozycji oraz zaniżeniu należności wymagalnych – str. 17-18 protokołu.

Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wykazywać w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, stosownie do przepisów § 6 ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 2, 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

- 1.9. *Wykazanie - w bilansie Urzędu Gminy za 2021 r. - zobowiązań z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów w niewłaściwej pozycji. Niewykazanie - w informacji dodatkowej za 2021 r. - wszystkich wymaganych danych – str. 21 protokołu.*

W bilansie Urzędu Gminy i informacji dodatkowej wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań, stanowiących Załączniki Nr 5 i 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 9 tego rozporządzenia.

- 1.10. *Udokumentowanie przeprowadzenia – na dzień 31 grudnia 2019 r. - inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, na arkuszach spisu z natury – str. 23 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, przeprowadzaną w drodze weryfikacji odpowiednio dokumentować (w sposób ustalony w przepisach wewnętrznych np. protokołami weryfikacji), w związku z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy:

- 2.1. *Niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości, rolnym i od środków transportowych – str. 27 – 29, 40 -41 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania:

- podatkiem od nieruchomości i rolnym – 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 2021 r. poz. 1990 z późn. zm.),
- podatkiem od środków transportowych – dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe, 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 z późn. zm.).

Grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać stawką właściwą dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70), mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Opodatkować wskazanych w protokole właścicieli nieruchomości podatkiem od nieruchomości i rolnym oraz właścicieli pojazdów podatkiem od środków transportowych, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), art. 3 ust. 1 i art. 9 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

Podjąć działania mające na celu ustalenie stanu prawnego nieruchomości po podmiocie uznanym za wykreślony z Krajowego Rejestru Sądowego z dniem 1 stycznia 2016 r. w związku z przepisami art. 9 ust. 2a i 2b ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. Nr 121, poz. 770 z późn. zm.), co pozwoli na prawidłowe opodatkowanie wskazanych nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 3 ustawy o podatku rolnym. Jednocześnie ustalić prawidłowość wykazanych zaległości w podatku od nieruchomości i rolnym, figurujących na szczegółowych kontach podatnika wykreślonego z Krajowego Rejestru Sądowego, w związku z przepisami art. 9 ust. 2c i 2f ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnić, na kim ciąży obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości w zakresie gruntów, wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.), a po przeprowadzeniu postępowania ustalić lub określić wysokość zobowiązania podatkowego, mając na uwadze w przepisy art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.2. *Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów i budynków, będących w posiadaniu podatników, prowadzących działalność gospodarczą, stawkami dla „gruntów pozostałych” i „budynków pozostałych”, mimo braku dowodów uzasadniających ich zastosowanie,*

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innych powierzchni gruntów i budynków niż wynikające z umów zawartych z gminą oraz nieopodatkowanie części gruntów,*
- *wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości – użytków rolnych jako zwolnionych z tego podatku na podstawie uchwały Rady Gminy,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki, za nieprawidłowy okres oraz na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 31-35, 41, 42 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje 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 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.

Grunty i 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 pkt 1 i 2 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. 1 pkt 3 oraz ust. 2a tej ustawy.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać posiadaczy gminnych nieruchomości lub ich części, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

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

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych 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, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

2.3. *Przypadki nieprawidłowego prowadzenia szczegółowych kont podatników, w tym ujęcie – w ewidencji podatkowej nieruchomości – innych danych (w zakresie podstawy opodatkowania) niż wynikające z deklaracji na podatek od nieruchomości oraz wprowadzenia innej daty zakończenia stosowania zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego niż wynikająca z decyzji w tej sprawie – str. 19, 20, 33, 34, 39 protokołu.*

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane o przedmiotach opodatkowania wynikające ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustaw 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).

Przypisów i odpisów podatków na szczegółowych kontach podatników dokonywać na podstawie dowodów księgowych, wskazanych w przepisach § 4 ust. 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), przy czym przy wyliczaniu wysokości odpisu, w przypadku udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów, stosować przepisy art. 13d ust. 1 i 3 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 i 6 ustawy o podatku rolnym.

2.4. *Nieprawidłowe sporządzenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r., przez:*

- *niewykazanie powierzchni oddanych w najem lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości,*
- *niewykazanie części gruntów – stanowiących własność gminy – ustawowo zwolnionych z podatku.*

Niesporządzanie korekt deklaracji na podatek od nieruchomości, mimo zaistnienia przesłanek – str. 36 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. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 oraz art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku sporządzać korektę deklaracji, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- 2.5. *Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości najemców niewyodrębnionych lokali mieszkalnych – str. 36 protokołu.*

W przypadku posiadania przez osoby fizyczne gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, podatkiem od nieruchomości opodatkowywać ich właściciela (gminę), stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- 2.6. *Nieprawidłowe sporządzenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek leśny na 2022 r., przez wykazanie jako zwolnionych z tego podatku - gruntów zwolnionych ustawowo z podatku od nieruchomości oraz niewykazanie części lasów – stanowiących własność gminy – podlegających opodatkowaniu – str. 36, 37 protokołu.*

W deklaracji na podatek leśny wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 1 ust 1, art. 6 ust. 5 pkt 1 i ust. 6 oraz art. 7 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku leśnym.

- 2.7. *Opodatkowanie gruntów - podatkiem rolnym i leśnym - niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 38 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.

Opodatkować prawidłowo podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 § 1 Ordynacji podatkowej.

- 2.8. *Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem leśnym gruntów stanowiących współwłasność osoby fizycznej z osobą prawną – str. 38 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. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym. Jeżeli grunty stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej – egzekwować od tych osób deklaracje na podatek leśny i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 7 ustawy o podatku leśnym oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze, że podatnik – w związku z solidarną odpowiedzialnością za zobowiązania podatkowe – powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące

współwłasność cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność.

2.9. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe – str. 44-47 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 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 i § 1e tej ustawy.

Ponadto:

- wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe – na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, czy grunty oznaczone w ewidencji gruntów i budynków symbolem „Bz” (tereny rekreacyjno – wypoczynkowe), wpisane indywidualnie do rejestru zabytków, spełniają wszystkie warunki do zastosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – str. 36 protokołu,
- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Puławach z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: Wsr-RV, Wsr-RVI, Br-RII, Br-RIIIa, W-ŁIV, W-ŁV, Br-RV, W-PsIV, Br-ŁIV, Br-RV, Br-RVI, Br-RII, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2021 r. poz. 1390 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. Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji gruntów i budynków, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w powołanym piśmie – str. 37 protokołu,
- wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 1998 – 2002 podatników, wskazanych w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 października 2013 r. sygn. SK 40/12, w którym Trybunał orzekł, że art. 70 § 6 Ordynacji podatkowej, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 1998 r. do 31 grudnia 2002 r., jest niezgodny z art. 64 ust. 2 Konstytucji – str. 47 protokołu.

2.10. Nieprawidłowości w zakresie udzielenia ulgi w zapłacie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnym, polegające na:

- nieustosunkowaniu się do całości wniosku o umorzenie zaległości,
- dokonaniu odpisu zaległości pod inną datą niż data doręczenia decyzji w sprawie jej umorzenia – str. 53 protokołu.

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, mając na uwadze, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do całości zgłoszonego żądania, przy czym jeśli organ podatkowy uwzględni żądanie strony tylko w części, wydając decyzję w sprawie udzielenia ulgi, w jej rozstrzygnięciu powinien wskazać, w jakiej części udziela ulgi, a w jakiej odmawia jej udzielenia.

Odpisu dokonywać na podstawie wydanej decyzji pod datą skutecznego jej doręczenia stronie, mając na uwadze przepisy art. 212 powyższej ustawy.

- 2.11. *Nieterminowe zamieszczenie – na stronie internetowej zamawiającego i w Biuletynie Zamówień Publicznych – planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2021 i 2022 r. oraz niezamieszczenie na stronie internetowej aktualizacji tych planów – str. 68-69 protokołu.*

Plan postępowań o udzielenie zamówień, przewidywanych do przeprowadzenia w danym roku finansowym, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, zapewniając jego aktualność przez zamieszczanie tam również jego aktualizacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

- 2.12. *Niewskazanie – w dokumentach zamówień publicznych objętych kontrolą – powodów niedokonania podziału zamówienia na części – str. 69, 72, 74 protokołu.*

W dokumentach zamówienia wskazywać powody niedokonania podziału zamówienia na części, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 2.13. *Niewskazanie – w ogłoszeniach o wynikach postępowań na przebudowę dróg gminnych – wartości zamówień oraz informacji czy zawarte umowy przewidują wymagania zatrudnienia na podstawie stosunku pracy, w okolicznościach, o których mowa w art. 95 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 70-71, 74 protokołu.*

W ogłoszeniu o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych na podstawie art. 267 ust. 2 pkt 3 i art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać informacje wymagane zakresem określonym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439).

- 2.14. *Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszeń o wykonaniu umów na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych oraz na przebudowę drogi gminnej w miejscowości Klementowice – str. 73, 75 protokołu.*

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do przepisów art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.15. Zaniżenie – w 2022 r. - dotacji dla niepublicznej szkoły podstawowej oraz na wychowanków w internacie prowadzonym przez tę szkołę (łącznie o kwotę 2.051,01 zł), w wyniku nieprawidłowego wyrównania dotacji po aktualizacjach.

Przekazanie obu dotacji łącznymi kwotami - i w konsekwencji – nieegzekwowanie odrębnego rozliczenia dotacji na uczniów szkoły i wychowanków internatu – str. 84-85 protokołu.

Aktualizacji dotacji dla niepublicznej szkoły podstawowej dokonywać w sposób określony w art. 43 ust. 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.).

Informować podmiot dotowany o wysokości poszczególnych dotacji i egzekwować odrębne ich rozliczenie, w związku z przepisami art. 26 ust. 1 i 8 cytowanej ustawy i zasadami funkcjonowania konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2022 rok i ustalić prawidłowe ich wysokości.

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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Kurów