

Lublin, 13 lipca 2023 r.

RIO.II.600.17.2023

Pan Witold Kowalik
Burmistrz Modliborzyc
ul. Józefa Piłsudskiego 63
23 - 310 Modliborzyc

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 29 marca do 23 maja 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Modliborzyc. Protokół kontroli podpisano 30 maja 2023 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz.1325).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy burmistrza – str. 1 - 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy burmistrza, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).

1.2. Nieprzeprowadzenie audytu wewnętrznego w 2022 r. – str. 3 protokołu.

Prowadzić audyt wewnętrzny, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej gminy kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł, stosownie do przepisów art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270), mając na uwadze przepisy art. 88 ustawy z dnia 15 grudnia 2022 r. o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku gazu (Dz. U. poz. 2687 z późn. zm.).

1.3. Niepodjęcie uchwały określającej rodzaje świadczeń i warunki przyznawania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli – str. 3 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunki i sposób ich przyznawania, a także planować w budżecie odpowiednie środki finansowe na tę pomoc, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z przepisami art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości

2.1. Nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *nieokreślenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
 - *ustalenie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 niedostosowanych do potrzeb jednostki,*
 - *nieokreślenie stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych,*
- oraz określenie nieprawidłowych zasad funkcjonowania kasy – str. 9 i 19-20 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegających na:

- określeniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- dostosowaniu zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach do potrzeb jednostki,
- ustaleniu stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, pkt 2 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

Określić zasady funkcjonowania kasy w jednostce w sposób zapewniający m.in. bieżące ewidencjonowanie w księgach rachunkowych operacji wpływu i wypływu gotówki, odprowadzanie

jej na rachunek bankowy oraz przestrzegać tych ustaleń, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 i ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami art. 68 ust. 2 pkt 1 i 4 ustawy o finansach publicznych.

2.2. *Ewidencjonowanie operacji gospodarczych z naruszeniem zasady systematyki zapisów – str. 10-14, 16, i 20-21 protokołu.*

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

- a) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów i pożyczek w księgach budżetu ujmować:
- naliczenie przez bank odsetek od kredytu/pożyczki:
 - Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),
 - Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt) lub 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka),
 - spłata odsetek:
 - Wn 134 „Kredyty bankowe”/260 „Zobowiązania finansowe”,
 - Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),
- b) udzielone pożyczki ewidencjonować na koncie 250 „Należności finansowe”,
- c) przenosić zrealizowane dochody danego roku na konto 800 „Fundusz jednostki”, w tym dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, dochody pobierane na rzecz gminy przez urzędy skarbowe za grudzień, które wpłynęły w styczniu następnego roku budżetowego, zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów, operacje dotyczące subwencji ogólnej, która wpłynęła w grudniu poprzedniego roku na rok następny, mając na uwadze, że dochody te winny być ujęte na tym koncie w roku, którego dotyczą, w związku z przepisami § 3 ust. 2 pkt 1 lit. b, ust. 4 pkt 3, ust. 5 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.),
- d) dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jst ustawami ewidencjonować:
- * w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego:
 - przypis należności:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - wpłata należności:

- Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (właściwy paragraf źródła dochodów, np. 069),
 Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”
 - Ma 224 „Rozrachunki budżetu” – w części stanowiącej dochód budżetu państwa,
 - Ma 901 „Dochody budżetu” – w części stanowiącej dochód budżetu gminy – w § 236 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”,
 - przeksięgowanie zrealizowanych dochodów (na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ):
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego:
 - Wn 800 „Fundusz jednostki”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”
 - przeksięgowanie przychodów na wynik finansowy:
 - Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”
 - Ma 860 „Wynik finansowy”
 - przekazanie dochodów na rachunek budżetu państwa
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
- e) operacje związane z udzieleniem, rozliczeniem i zwrotem dotacji ewidencjonować:
- udzielenie dotacji:
 - Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone:
 - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 - przypisanie dotacji do zwrotu w roku następnym pod datą 31 grudnia:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 - wpływ niewykorzystanej kwoty dotacji w roku następnym ujmować na dochody budżetowe w księgach budżetu i Urzędu,
- f) dochody z tytułu odsetek od lokat terminowych ewidencjonować na koncie 750 „Przychody finansowe”,
- g) operacje dotyczące wpływu dochodów z tytułu nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej, zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, ujmować:

- wpływ na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów przekazanych przez Ośrodek:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie okresowych sprawozdań Rb-27S tej jednostki:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - zwrot środków do Urzędu Wojewódzkiego:
 - * w księdze głównej budżetu:
 - Wn 902 „Wydatki budżetowe”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - * w księdze głównej Urzędu Miejskiego:
 - Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
 - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”
- oraz
- Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (jako wydatek zaplanowany w planie finansowym Urzędu w § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”).

Poinformować kierownika GOPS o obowiązku wykazywania w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” zrealizowanych dochodów z tytułu zwrotów nienależnie wypłaconych zasiłków i świadczeń z lat ubiegłych;

h) operacje związane z odprowadzeniem gotówki z kasy do banku ujmować:

- odprowadzenie zrealizowanych dochodów na rachunek bankowy:
 - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 101 „Kasa”,
- wpływ dochodów z kasy na rachunek bankowy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”.

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

2.3. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków – str. 14-15 protokołu.*

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych działów, rozdziałów oraz paragrafów określonych w Załącznikach nr 2 i 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 z tytułu najmu lokali mieszkalnych do rozdz. 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy”, wydatki z tytułu opłat za dostawę wody do § 426 „Zakup energii”, wydatki na zakup środków trwałych do § 606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”.

- 2.4. *Uwzględnienie w wartości początkowej środków trwałych kosztów niezwiązanych bezpośrednio z jego wytworzeniem – str. 18 protokołu.*

Wartość początkową środków trwałych ustalać na podstawie ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 2 i ust. 8 ustawy o rachunkowości.

- 2.5. *Prowadzenie kilku kont analitycznych środków trwałych w budowie (inwestycje) dla jednego zadania inwestycyjnego, nieprawidłowe rozliczanie kosztów zakończonych inwestycji – str. 18-19 protokołu.*

Ewidencję szczegółową do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzić w sposób zapewniający wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych obiektów inwestycyjnych, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty; wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych - po zakończonym procesie inwestycyjnym - przenosić na konto 011 „Środki trwałe”, a w przypadku zaniechania budowy środka trwałego – na konto 800 „Fundusz jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r. I w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.6. *Nieewidencjonowanie w księgach rachunkowych operacji występujących na dwóch rachunkach bankowych – str. 21-22 protokołu.*

Ewidencję operacji pieniężnych występujących na rachunkach bankowych prowadzić do każdego rachunku na odrębnym koncie księgowym (syntetycznym bądź analitycznym), mając na uwadze, że stan konta księgowego prowadzonego do każdego wyodrębnionego rachunku bankowego winien być zgodny ze stanem tego rachunku, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r., zasadami funkcjonowania kont, określonymi w Załączniku Nr 2 i 3 do tego rozporządzenia oraz przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.7. *Ujmowanie – w ewidencji szczegółowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – wpłat opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi pod niewłaściwą datą – str. 22 i 53-54 protokołu.*

Zapisów na szczegółowych kontach właścicieli nieruchomości dokonywać ze wskazaniem faktycznej daty dokonania operacji gospodarczej, tj. daty obciążenia rachunku bankowego właściciela nieruchomości, zgodnie z przepisami z art. 60 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.), w związku z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.) oraz § 21 pkt 2 lit. g 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).

- 2.8. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości polegające na:*

- *niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – za 2022 r. należności związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w części należnej budżetowi gminy oraz przyjęcie tego sprawozdania od kierownika GOPS, w którym wykazano te dane,*
 - *przyjęciu od kierownika GOPS dwóch jednostkowych sprawozdań Rb-28S za 2021 r. (odrębnych w zakresie zadań własnych oraz zleconych),*
 - *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – za 2022 r. zawyżonej kwoty depozytów na żądanie i pozostałych należności,*
 - *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z – za 2022 r. zaniżonej wartości poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym (o 10.000 zł)*
- str. 23-25 i 100 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” – wykazywać – w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – należności, zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów związanych 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.

Sprawdzać merytoryczną poprawność przekazanych przez jednostki organizacyjne sprawozdań budżetowych, w związku z przepisami § 9 ust. 3 cytowanego rozporządzenia. Poinformować kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej:

- o zasadzie wykazywania danych dotyczących dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ, zgodnie z przepisami § 6 cytowanej „Instrukcji”,
- o obowiązku sporządzania jednego sprawozdania Rb-28S za dany okres sprawozdawczy, obejmującego swym zakresem wszystkie dane, w związku z przepisami § 5, § 6 pkt 1, § 9 ust. 1 powołanego rozporządzenia i § 8 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” 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 § 4 ust. 2 pkt 3 i § 13 ust. 1 pkt 4 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

3. W zakresie wykonania budżetu:

3.1 W zakresie dochodów budżetowych:

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

- niewezwanie podatnika do złożenia wyjaśnień, w związku z wykazaniem w deklaracji na podatek od nieruchomości większej powierzchni gruntów, niż wynikająca z ewidencji gruntów i budynków,
- wykazanie – w deklaracji na podatek rolny – gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „N” (nieużytki) jako zwolnionych ustawowo,
- opodatkowanie gruntów podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem nieprawidłowej stawki,
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości mniejszej powierzchni gruntów niż wynikająca ze złożonej przez podatnika informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji oraz z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 34, 35, 38-40 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje/informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji/informacji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji/informacji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji/informacji podaje się wątpliwości, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70), mając na uwadze przepisy 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.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Podatkiem rolnym opodatkowywać grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), zaś grunty stanowiące nieużytki, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowaniu gruntów podatkiem od nieruchomości stosować stawki właściwe dla danego rodzaju gruntu, w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz art. 5 ust. 1 pkt 1` ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowywaniu 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.

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

3.1.2. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości wspólników spółki cywilnej na zasadach określonych dla osób prawnych – str. 35 protokołu.

Wspólników spółki cywilnej opodatkowywać na zasadach określonych dla osób fizycznych, z uwzględnieniem przepisów art. 6 ust. 6 i 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze, że podatnikami podatku od nieruchomości są właściciele nieruchomości (wspólnicy spółki cywilnej), w związku z przepisami art. 3 ust. 1 tej ustawy.

3.1.3. Dokonanie – na kontach podatników – przypisów podatku od nieruchomości pod niewłaściwą datą – str. 35, 36 protokołu.

Przypisu podatku dokonywać na podstawie złożonej deklaracji pod datą jej wpływu do Urzędu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 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), mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3.1.4. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów stanowiących współwłasność – str. 37 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosuje się 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 ustawy o podatku rolnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), zgodnie z przepisami § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

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

3.1.5. Opodatkowanie innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji gruntów i budynków – str. 37, 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.

3.1.6. Nieprawidłowości w zakresie ulg w zapłacie podatku, polegające na:

- *wskazaniu niewłaściwej podstawy prawnej decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości,*
- *umorzenie zaległości w podatku rolnym, mimo niezłożenia wymaganych informacji w zakresie pomocy publicznej,*

- *dokonaniu odpisu zaległości pod inną datą niż data doręczenia decyzji w sprawie jej umorzenia,*
- *niewydanie postanowienia o pozostawieniu bez rozpatrzenia wniosku o umorzenie zaległości podatkowych – str. 41, 42 protokołu.*

W podstawie prawnej decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, stanowiącej pomoc de minimis, wskazywać – obok przepisów art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej – przepisy art. 67b § 1 pkt 2 tej ustawy, a także rozporządzenie Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013 r.) w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji nieusunięcia przez podatnika, w wyznaczonym przez organ podatkowy terminie, braków w złożonym przez niego podaniu, pozostawiać je bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 169 § 1 Ordynacji podatkowej, wydając w tej sprawie postanowienie, na które przysługuje stronie zażalenie stosownie do przepisów art. 169 § 4 powołanej ustawy.

Umorzenia zaległości w podatku rolnym udzielać po zebraniu informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie, w związku z przepisami art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 702), mając na uwadze, że do czasu przekazania – przez podmiot ubiegający się o pomoc – wymaganych informacji, pomoc nie może być udzielona temu podmiotowi, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 powołanej ustawy.

Odpisu podatku dokonywać na podstawie wydanej decyzji pod datą skutecznego jej doręczenia stronie, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej.

3.1.7. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 45, 46, 54, 55 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 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 i art. 26 § 1 tej ustawy oraz przepisy art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.).

3.1.8. Niepobieranie lub pobieranie w nieprawidłowej wysokości odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy – str. 48 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 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.).

3.1.9. Niezamieszczanie daty wpływu na deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz na oświadczeniach o wielkości sprzedaży napojów alkoholowych wpływających do Urzędu Miejskiego – str. 53 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Miejskiego, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14 poz. 67 z późn. zm.).

3.1.10. Pobranie opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – w roku utraty ich ważności – w nieprawidłowej wysokości – str. 58 protokołu.

W roku utraty ważności zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych opłatę za korzystanie z niego pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu jego ważności, zgodnie przepisami art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165 z późn. zm.).

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Przyznanie i wypłacenie pracownikowi – w grudniu 2022 r. – dodatku specjalnego za miesiąc poprzedni oraz nieprzeliczenie wypłaconej nagrody jubileuszowej w związku ze zmianą wynagrodzenia (o ten o dodatek) z mocą wsteczną (co skutkowało zaniżeniem nagrody o 937,50 zł) – str. 63-64 protokołu.

Dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, przyznawać i wypłacać w miesiącu wykonywania tych obowiązków i zadań, mając na uwadze przepisy art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530) oraz art. 80 i art. 85 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.).

W przypadku zmiany wynagrodzenia z mocą wsteczną przeliczać wysokość uprzednio wypłaconej nagrody jubileuszowej, mając na uwadze przepisy § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960) i art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wypłacić pracownikowi zaniżoną kwotę nagrody jubileuszowej.

3.2.2. Nieterminowe wypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str 66 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy.

3.2.3. Nieuwzględnienie – w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. – okresowo wypłacanych dodatków specjalnych (co skutkowało zaniżeniem tego wynagrodzenia o 595 zł) – str. 66-67 protokołu.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy (w tym okresowo wypłacany dodatek specjalny), zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 z późn. zm.).

Przeliczyć wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego i wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty.

3.2.4. Przypadki wypłaty diet radnym w wysokości ustalonej niezgodnie z postanowieniami uchwały Rady Miejskiej (zawyżono o 240 zł i zaniżono o 120 zł) – str. 69-70 protokołu.

Diety radnym naliczać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miejską w Modliborzycach Nr XXVII/172/2022, w związku z przepisami art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym i art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wypłacić radnemu niedopłaconą kwotę diety oraz wystąpić do radnych o zwrot nadpłaconych kwot lub wyegzekwować je od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie i wypłatę, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

3.2.5. Wypłacanie strażakom ekwiwalentów za udział w akcji lub działaniu ratowniczym za nieprawidłową liczbę godzin (co skutkowało zaniżeniem ekwiwalentów ogółem o 1.110 zł) – str. 73-74 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny strażakom ratownikom, którzy uczestniczyli w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu, wypłacać za każdą rozpoczętą godzinę od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej, zgodnie z przepisami art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych

(Dz. U. z 2023 r. poz. 194 z późn. zm.), w związku z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wypłacić strażakom niedopłacone kwoty ekwiwalentów.

3.2.6. Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – wielkości lub zakresu zamówienia – str. 82-83 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych w związku z przepisami art. 267 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.), zawierać wszystkie informacje w zakresie określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439), w tym dotyczące wielkości, zakresu, rodzaju i ilość usług, stosownie do pkt I.5.8 tego załącznika.

3.2.7. Niezawarcie – w specyfikacji warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów – zobowiązania wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których będzie przekazywać odebrane odpady oraz szczegółowych wymagań stawianych wykonawcom w zakresie wyposażenia i bazy magazynowo-transportowej (oraz niewskazanie tych instalacji i wymagań w zawartej z wykonawcą umowie), a także niewskazanie osób uprawnionych do komunikowania się z wykonawcami – str. 83, 84 protokołu.

W dokumentach zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości określać wszystkie wymagania i warunki wynikające z przepisów art. 6d ust. 4 i art. 9d ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz § 2 - § 5 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 r. poz. 122), a w zawartej umowie – informacje wymagane przepisami art. 6f ust. 1a tej ustawy.

W specyfikacji warunków zamówienia wskazywać osoby uprawnione do komunikowania się z wykonawcami, zgodnie z przepisami – w zależności od wartości zamówienia – art. 134 ust. 1 pkt 12 lub art. 281 ust. 1 pkt 10 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.8. Przyjęcie – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na modernizację i rozbudowę oczyszczalni ścieków – gwarancji ubezpieczeniowej ograniczającej zobowiązania gwaranta wyłącznie do kar umownych – str. 90 protokołu.

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, w związku z przepisami art. 449 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że gwarancje – aby spełniały swój cel – muszą mieć charakter nieodwołalny i bezwarunkowy, a wszelkie okoliczności, które mogłyby

spowodować ograniczenie gwarancji są niedopuszczalne; zabezpieczenie należytego wykonania umowy winno zabezpieczać wszelkie ewentualne roszczenia zamawiającego w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, określone w przepisach art. 471-486 ustawy Kodeks cywilny, w związku z art. 8 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.9. Przyjęcie niekompletnego sprawozdania rocznego złożonego przez samorządową instytucję kultury – str. 95 protokołu.

Od samorządowych instytucji kultury egzekwować złożenie sprawozdanie rocznego z wykonania planu finansowego jednostki, sporządzone w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym, stosownie do przepisów art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 31 tej ustawy.

3.2.10. Nieterminowe przekazanie transzy dotacji na realizację zadania publicznego – str. 97-98 protokołu.

Środki dotacji przekazywać dotowanym podmiotom w terminach wynikających z zawartych umów, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571) oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 i art. 221 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

3.3. W zakresie długu publicznego:

3.3.1. Zaplanowanie – w wieloletniej prognozy finansowej uchwalonej 23 marca 2023 r. – nieprawidłowej kwoty wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań w latach 2022-2024 – str. 101 protokołu.

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 243 ust. 1 i art. 243 ust. 3-3b tej ustawy

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

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej

i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Miejska w Modliborzycach