



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 25 listopada 2019 r.

RIO – II – 600/40/2019

Pani Monika Mackiewicz-Drag

Wójt Gminy

Podedwórze 44

21 - 222 Podedwórze

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 27 sierpnia do 7 października 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Podedwórze. Protokół kontroli podpisano 17 października 2019 r.

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

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

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Urzędu i budżetu:

1.1.1 Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- nieokreśleniu stawki umorzenia wartości niematerialnych i prawnych,
- nieopisanu właściwych dla jednostki zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 130,
- niejednoznacznym opisanu techniki prowadzenia ewidencji analitycznej do kont: 011, 013 i 020 – str. 4 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie stawki umorzeniowej dla wartości niematerialnych i prawnych,

- opisanie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” właściwych dla stosowanego w jednostce konta, odrębnego od rachunku budżetu, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta 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 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.”,
- jednoznaczne określenie sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej do kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

1.1.2. Niesporządzanie zestawień obrotów dzienników częściowych. Niesporządzenie – na koniec 2018 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych techniką ręczną – str. 5 protokołu.

Stosując dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 tej ustawy.

1.1.3. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem porządku systematycznego – str. 6 - 7 protokołu.

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

- w księgach budżetu – naliczenie przez bank odsetek od kredytów i pożyczek zapisem:
 - Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”), zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
 - Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt) lub 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka),
- na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

1.1.4. Ewidencjonowanie operacji na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” niezgodnie z księgowością banku. Dokonywanie zapisów po tej samej stronie kont korespondujących („dodatnio-ujemnych”) – str. 7, 8 protokołu.

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Zapisów na kontach księgi głównej dokonywać zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, korygując błędne zapisy tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 oraz art. 25 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.1.5. Ujęcie – w ewidencji analitycznej do konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” nieprawidłowych wartości planu finansowego wydatków – str. 7 protokołu.

Na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmować wartość planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.1.6. Nieprawidłowości w ewidencji środków trwałych, polegające na:

- niezgodności salda konta 013 z prowadzoną do niego ewidencją analityczną (o kwotę 18.640,20 zł),
- ujmowaniu na koncie 013 (i prowadzonej do niego ewidencji analitycznej) składników majątkowych o wartości niższej niż ustalona w polityce rachunkowości,
- dokonywaniu zapisów w ewidencji analitycznej bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej oraz określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego,
- ujęciu w ewidencji analitycznej w jednej pozycji składnika majątku składającego się z odrębnych obiektów,
- niebieżącym ewidencjonowaniu operacji przychodu i rozchodu środków trwałych (przypadki) – str. 9 - 11 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 powołanej ustawy i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na bieżąco, ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 powołanej ustawy.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić, przyjmując za podstawową jednostkę ewidencji pojedynczy obiekt majątku trwałego, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).

1.1.7. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji rozrachunków z odbiorcami i dostawcami, polegające na:

- *prowadzeniu wspólnej ewidencji analitycznej dla dwóch kontrahentów,*
- *wykazaniu – na koncie kontrahenta na koniec 2018 r. – niezgodnego ze stanem faktycznym stanu zobowiązań (zawyżonego o 20,71 zł),*
- *dokonaniu zapisu niezgodnie z dowodem źródłowym,*
- *ujęciu w księgach operacji, której Urząd nie był stroną – str. 12 – 14 protokołu.*

Ewidencję analityczną do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów źródłowych, zgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 22 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.1.8. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 12, 13 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

1.1.9. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu odsetek za nieterminowe uregulowanie zobowiązań – str. 13 protokołu.

Wydatki z tytułu odsetek za zwłokę klasyfikować do § 4580 „Pozostałe odsetki”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą Załącznik Nr 4 do rozporządzenia z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

1.1.10. Potwierdzenie – w trakcie weryfikacji przeprowadzonej na 31.12.2018 r. – zgodności salda konta 240 ze stanem faktycznym, mimo braku dokumentów – str. 14 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację metodą weryfikacji, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartość tych składników, a ujawnione różnice wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego

roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji. stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.1.11. Wykazanie: w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S – danych niewynikających z ewidencji księgowej (przypadki), a w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zaniżonej kwoty depozytów na żądanie (o 32,92 zł) – str. 18 protokołu.

Jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 9 stycznia 2018 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393).

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

1.2. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Podedwórzcu:

1.2.1. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – wersji stosowanego oprogramowania oraz niesporządzenie opisu systemu ochrony danych i ich zbiorów – str. 23 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji oraz sporządzenie opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c, pkt 4 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz art. 10 c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.).

1.2.2. Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność dochodów i wydatków – str. 24 - 26 protokołu.

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.2.3. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych – str. 25 - 26 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać na kontach księgi głównej w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje dotyczące zwrotów nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej, mając na uwadze przepisy art. 11 ust.1 ustawy o finansach publicznych, ujmować:

- przypis należności:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (należność główna),
 - Ma 750 „Przychody finansowe (odsetki),
- wpływ dochodów:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- odprowadzenie dochodów na rachunek budżetu gminy:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów:
 - Wn 800 „Fundusz jednostki”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.2.4. Nieprawidłowe klasyfikowanie wpływów z tytułu nienależnie pobranych świadczeń w latach ubiegłych – str. 25 - 26 protokołu.

Wpływy z tytułu nienależnie pobranych świadczeń i zasiłków pielęgnacyjnych w latach ubiegłych klasyfikować do § 0940 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

1.2.5. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. – danych w zakresie dochodów i należności w części należnej budżetowi gminy (z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego – w § 2360) – str. 27 protokołu.

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego wykazywać, na podstawie prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, wyłącznie 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”, zgodnie

z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

1.2.6. Nieterminowe wypłacenie nagrody jubileuszowej – str. 3 protokołu kontroli problemowej GOPS.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa, 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.).

1.2.7. Nieprawidłowe ustalenie pracownikowi podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r., skutkujące zaniżeniem wypłaconego wynagrodzenia (o 170 zł) – str. 5 protokołu kontroli problemowej GOPS.

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, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę dodatkowego wynagrodzenia za 2018 r.

2. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1. Nieujęcie – w ewidencji podatkowej – podatnika będących w jego posiadaniu nieruchomości, wynikających z deklaracji na podatek od nieruchomości. Przypadki niewyegzekwowania deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości od podatników zwolnionych ustawowo z tych podatków – str. 33, 34 protokołu.

W ewidencji podatkowej nieruchomości ujmować dane o podatnikach i przedmiotach opodatkowania, wynikające z deklaracji, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170).

Podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 z późn. zm) – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek od nieruchomości i podatek rolny, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6

ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 9 ustawy o podatku rolnym, w związku z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

- 2.2. *Zastosowanie (od 2015 r.) zwolnienia z podatku od nieruchomości dla budynków, będących w posiadaniu jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej, na podstawie nieobowiązującej uchwały Rady Gminy – str. 35 protokołu.*

Nieruchomości bądź ich części zwalniać z podatku od nieruchomości na zasadach określonych w uchwale Rady Gminy, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, a w razie wątpliwości co do ich poprawności, wzywać podatnika do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 powołanej ustawy.

- 2.3. *Przypadki nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, w tym:*
- *dokonywanie (w latach 2014 – 2019) przypisów podatku rolnego bez dowodu księgowego,*
 - *dokonanie (w 2018 r.) odpisu podatku rolnego w wysokości niezgodnej z decyzją (zawyżonej o 115 zł), w wyniku wprowadzeniem innej daty rozpoczęcia stosowania zwolnienia z podatku z tytułu nabycia gruntów niż wynikająca z decyzji,*
 - *dokonywanie (w latach 2018 – 2019) przypisu podatku na koncie nieżyjącego podatnika, na podstawie decyzji wymiarowych wystawianych na tego podatnika – str. 35, 36, 44 - 46, 48 protokołu.*

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) w związku z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, 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 ustawy o podatku rolnym, w myśl których zwolnienie jest stosowane od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie,
- przypisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej stronie (będącej osobą fizyczną), decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 cytowanego rozporządzenia i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 tej ustawy.

Podjąć działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjących podatników, w celu opodatkowania gruntów należnym podatkiem rolnym i leśnym, a decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888), w związku z art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145).

2.4. Nieprawidłowe opodatkowanie gruntów, stanowiących współwłasność, polegające na:

- *opodatkowaniu podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości gruntów (nieruchomości), stanowiących współwłasność osób fizycznych z osobą prawną, na zasadach obowiązujących osoby fizyczne i w niewłaściwej wysokości,*
- *dwukrotnym opodatkowaniu podatkiem leśnym tych samych gruntów,*
- *opodatkowaniu – jedną decyzją wymiarową – podatkiem leśnym gruntów stanowiących współwłasność osoby fizycznej z osobą prawną oraz jej odrębną własność – str. 36 - 38 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy Kodeksu cywilnego w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli grunty (nieruchomości) stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej, egzekwować od osób fizycznych deklaracje na podatek rolny, leśny i od nieruchomości oraz opłacanie tych podatków na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6a ust. 10 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 7 ustawy o podatku leśnym i art. 6 ust. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W sytuacji gdy jeden ze współwłaścicieli jest zwolniony z podatku rolnego (od nieruchomości), wobec tego podatnika nie stosować zasady odpowiedzialności solidarnej za zobowiązanie podatkowe, a należnym podatkiem opodatkowywać pozostałych współwłaścicieli w zakresie odpowiadającym ich łącznemu udziałowi w prawie własności, na zasadach odpowiedzialności solidarnej, na podstawie przepisów art. 3 ust. 7 ustawy o podatku rolnym i art. 3 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

Grunty leśne stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

- 2.5. *Przypadki niewystawiania/niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych – str. 40 - 42 protokołu.*

Podjęmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatników 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 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

- 2.6. *Wskazanie – w decyzji w sprawie udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów – nieprawidłowej wysokości zwolnienia – str. 44 - 46 protokołu.*

W decyzji w sprawie udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu zakupu gruntów wskazywać prawidłową jego wysokość, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 7 pkt 2 ustawy o podatku rolnym.

- 2.7. *Umorzenie zaległości podatkowych na wniosek osoby, niebędącej stroną postępowania – str. 47, 48 protokołu.*

Decyzje wydawać na wniosek strony postępowania podatkowego, w związku z przepisami art. 133 § 1 i art. 165 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku złożenia wniosku o udzielenie ulgi przez osobę niebędącą stroną, wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, zgodnie z przepisami art. 165a § 1 w związku z art. 165 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji wystąpienia zaległości podatkowych na koncie zmarłego podatnika – po uzyskaniu informacji o jego spadkobiercach – wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 1025 § 2 Kodeksu cywilnego; doręczenie tej decyzji spadkobiercy jest podstawą do złożenia – przez niego – wniosku o ulgę w zapłacie zaległości podatkowych.

- 2.8. *Niesporządzenie wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2018 r. – w zakresie podatków lub opłat – udzielono ulg w zapłacie oraz którym udzielono pomocy publicznej – str. 49, 50 protokołu.*

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

2.9. Niesporządzanie – za niektóre miesiące 2018 i 2019 r. – sprawozdań o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie – str. 49, 50 protokołu.

W przypadku udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie sporządzać i przekazywać ministrowi właściwemu do spraw rolnictwa sprawozdanie o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie za każdy miesiąc roku kalendarzowego w terminie 20 dni od dnia następującego po ostatnim dniu miesiąca, w którym pomoc została udzielona, zgodnie z przepisami § 4 pkt 1 lit. a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 stycznia 2017 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie oraz informacji o nieudzieleniu takiej pomocy (Dz. U. poz. 120), w związku z art. 32a ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 362 z późn. zm.), z wykorzystaniem formularzy zamieszczonych w aplikacji udostępnionej w sieci teleinformatycznej przez ministra właściwego do spraw rolnictwa.

Ponadto:

- opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr XXI/114/2008 Rady Gminy Podedwórze z dnia 26 listopada 2008 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Podedwórze, dostosowującej jej postanowienia do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy – str 32 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. 47, 48 protokołu.

3. W zakresie wydatków budżetowych:

3.1. *Przypadki nieterminowego przyznania i wypłacenia pracownikom nagród jubileuszowych – str. 56 - 59 protokołu.*

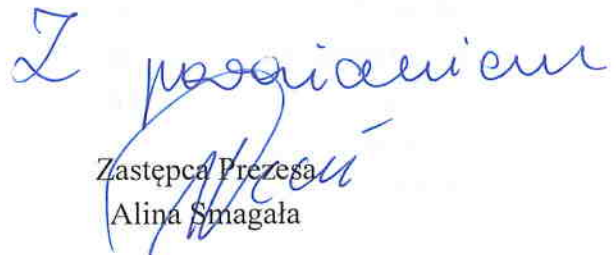
Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282).

3.2. *Nieterminowe wypłacanie odprawy emerytalnej – str. 59 protokołu.*

Jednorazową odprawę w związku z przejściem pracownika na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

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

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



Zastępca Prezesa
Alina Smagała

Do wiadomości:

Rada Gminy Podedwórze