

Lublin, 31 lipca 2020 r.

RIO – II – 600/18/2020

Pan Andrzej Bujek
Wójt Gminy
ul. Powstania Styczniowego 10
24 - 103 Żyrzyn

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 4 maja do 4 czerwca 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Żyrzyn. Protokół kontroli podpisano 22 czerwca 2020 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli po udzieleniu 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 nieprawidłowości.

1. W zakresie danych ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Nieprzeprowadzenie audytu wewnętrznego za 2018 r. i 2019 r. – str. 2 - 3 protokołu.

Jeżeli ujęta w uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekracza wysokość 40.000 tys. zł, prowadzić audyt wewnętrzny, stosownie do przepisów art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. *Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:*

- *nieujęcia wszystkich stosowanych dzienników częściowych,*
- *nieujęcia – w planie kont jednostki – konta 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, mimo występowania operacji podlegających ewidencji na tym koncie,*
- *nieokreślenia zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 101 „Kasa”,*
- *nieokreślenia stawek amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – str. 5 - 6 i 14 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *sporządzenie kompletnego wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,*
- *ujęcie – w planie kont Urzędu – konta 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 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.” oraz § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b 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),*
- *określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 101 „Kasa”,*
- *określenie stawek amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,*

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

2.2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 101 „Kasa” i 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” – inną techniką niż ustalona w polityce rachunkowości, zaś do kont 013 „Pozostałe środki trwałe” i 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości*

niematerialnych i prawnych” – przy użyciu programu komputerowego niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości (arkusza kalkulacyjnego Excel), bez oznaczenia nazwy jednostki, roku obrotowego i okresu sprawozdawczego – str. 6 - 7 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe (z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia) trwale oznaczać nazwą (pełną lub skróconą) jednostki (każda luźna karta kontowa, także jeśli mają one postać wydruku komputerowego) oraz wyraźnie oznaczać co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 powołanej ustawy.

- 2.3. *Niezapewnienie automatycznego numerowania zapisów w dziennikach, numerowania zapisów w skali miesiąca oraz niezachowania chronologii zapisów.
Niezamknięcie ksiąg rachunkowych za styczeń i luty 2020 r. – str. 7 - 9 protokołu.*

Zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmować w dzienniku chronologicznie, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w dzienniku kolejno numerować, w ciągu całego roku, mając na uwadze, że przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 i 4 tej ustawy.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu programów komputerowych stosować właściwe procedury i środki chroniące przed modyfikacją zapisu, w tym dokonywać zamknięcia miesiąca, polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub ich korekty w danym miesiącu, w związku z przepisami art. 23 ust. 1 oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.4. *Niesporządzenie – na koniec 2018 i 2019 r. – zestawień sald kont ksiąg pomocniczych (prowadzonych ręcznie) – str. 9 protokołu.*

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

- 2.5. *Nieprowadzenie kont pozabilansowych w ewidencji budżetu i jednostki Urząd Gminy – str. 10 protokołu.*

Prowadzić ewidencję na kontach pozabilansowych budżetu gminy oraz Urzędu Gminy, zgodnie z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.6. *Przebiegowanie – na koniec 2018 r. – poniesionych wydatków i zrealizowanych dochodów budżetu gminy na niewłaściwe konto – str. 11 protokołu.*

Pod datę ostatniego dnia roku budżetowego salda kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” przenosić na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.7. *Dokonywanie zapisów na kontach rachunków bankowych („Rachunek budżetu”, 130 „Rachunek bieżący jednostki” (prowadzonym dla projektu) i 139 „Inne rachunki bankowe”) niezgodnie z księgowością banku.*

Niezgodność sald kont rachunków bankowych (133/O i 130/ZEF) – na 31 grudnia 2019 r. oraz konta 139 – na koniec października i listopada 2019 r. – z księgowością banku – str. 11, 25 - 27 protokołu.

Na kontach prowadzonych do rachunków bankowych dokonywać zapisów na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.8. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2019 r. – wszystkich kosztów i przychodów dotyczących tego roku oraz nieprawidłowe ujęcie w 2020 r. operacji dotyczących rozliczeń z lat ubiegłych – str. 13 - 14 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wpływ w danym roku środków z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych ujmować jako dochody budżetu, niezależnie od rocznego budżetu którego dotyczą, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz przepisami § 5 rozporządzenia rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.9. *Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 14 - 15, 25 - 26 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) udzielone z budżetu gminy pożyczki ewidencjonować na koncie 250 „Należności finansowe”,
- b) na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować wartość składników majątku spełniających definicję środków trwałych, zawartą w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości w związku z zasadami funkcjonowania tego konta,
- c) operacje związane z realizacją projektu ujmować:
 - wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy projektu:
 - * w księgach rachunkowych Urzędu:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),
 - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”
 - i jednocześnie
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,

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.

2.10. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów – str. 16 protokołu.*

Dochody budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, w szczególności: dochody z tytułu opłat za media wnoszone przez kontrahentów, na podstawie faktury wystawianej przez gminę – do właściwego działu i rozdziału oraz § 0830 „Wpływy z usług”, a wpływy ze sprzedaży nieruchomości – do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości oraz użytkowania wieczystego nieruchomości”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą Załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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.).

2.11. *Wykazanie – na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na koniec 2019 r. – nierealnego salda zobowiązań (zawyżonego o 2.594,07 zł) i nierozliczenie tej różnicy (stwierdzonej w trakcie inwentaryzacji) w księgach rachunkowych 2019 r. – str. 17 protokołu.*

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

Ujawnione – w trakcie inwentaryzacji – różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 2 w związku z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

- 2.12. *Dokonywanie przypisów podatków pod inną datą niż data doręczenia decyzji wymiarowej. Wykazanie – na 31.12.2019 r. – na koncie podatnika przedawnionych zobowiązań podatkowych (w kwocie w kwocie 4.895,72 zł) – str. 19, 47 - 50 protokołu.*

Przypisu podatku dokonywać pod datą skutecznego doręczenia stronie decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 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. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej, uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.13. *Dokonanie zwrotu części zabezpieczenia należytego wykonania umowy, pozostawionego na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, przed terminem wynikającym z zawartej umowy – str. 21 protokołu.*

Wniesione przez wykonawców zamówień publicznych w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, pozostawione na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, zwracać w terminach wynikających z zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).

- 2.14. *Niebieżące ewidencjonowanie operacji przychodu środków trwałych – str. 23 - 24 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.15. *Niezamieszczanie na dowodach księgowych podpisu osoby odpowiedzialnej za stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych – str. 24 - 25 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać podpis osoby odpowiedzialnej za stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

2.16. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2019 r., polegające na:

- *nieprawidłowe sporządzenie jednostkowych sprawozdań Rb-N i Rb-Z, skutkujące wykazaniem części danych w łącznych sprawozdaniach na podstawie ksiąg rachunkowych,*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – zaniżonych kwot należności pozostałych do zapłaty (w dz. 756 rozdz. 75615 § 0910 o 7.240 zł, w rozdz. 75616 § 0320 o 90 zł i w rozdz. 75616 § 0910 o 28.084 zł), niewykazaniu danych w zakresie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych (w dz. 855, rozdz. 85502 § 2360) oraz niewykazaniu kwoty umorzonych zaległości (w dz. 900 rozdz. 90002 § 0490 w wysokości 1.139,20 zł),*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S – zaniżonych kwot zobowiązań (w dz. 700 rozdz. 70005 § 4260 o 714,04 zł i w dz. 750 rozdz. 75023 § 4110 o 381,70 zł),*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-ST za 2019 r. – zawyżonej kwoty środków niewykorzystanych dotacji (o 93,53 zł).*

Przyjęcie sprawozdania Rb-27S Ośrodka Pomocy Społecznej, w którym wykazano dane dotyczące dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i Rb-27ZZ oraz wypełniono kolumnę 7 „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” – str. 27 - 32 protokołu.

Sporządzać 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”, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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), zaś łączne sprawozdania, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia.

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodnie z wzorem formularza tego sprawozdania, stanowiącym Załącznik nr 30 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Poinformować kierownika 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 „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” i niewypełniania kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, zgodnie z przepisami § 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2.17. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2019 r. – skutków udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości i rolnym w niewłaściwej kolumnie – str. 34 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” sporządzać prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i wzorem tego sprawozdania, zawartym w załączniku Nr 10 do tego rozporządzenia.

2.18. *Wykazanie – w bilansie Urzędu Gminy za 2019 r. – nieprawidłowych kwot należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych, a także należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek -w niewłaściwej pozycji – str. 35 - 36 protokołu.*

W bilansie Urzędu Gminy wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, ujmując w nim wszystkie informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia oraz art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. *Opodatkowanie budynków stawką dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym oraz zwolnienie nieruchomości z podatku od nieruchomości, bez zebrania materiału*

dowodowego potwierdzającego prawo do – odpowiednio – zastosowanej stawki i przesłanek zastosowania zwolnienia – str. 41 - 42 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, w celu stwierdzenia formalnej ich poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

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 tej ustawy.

3.1.2. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem leśnym gruntów, stanowiących współwłasność osoby fizycznej z osobą prawną – str. 44 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 z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.). Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

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.

3.1.3. Niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe – str. 45 - 50 protokołu.

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

Upomnienie przysyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przysyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia.

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.

3.1.4. Przypadki niezgodnych z umowami zawartymi z najemcami lokali częstotliwości wystawiania faktur i wskazywania w nich terminu płatności. Doręczanie faktur bez potwierdzenia odbioru, przy terminie płatności ustalonym od daty ich otrzymania – str. 51 protokołu.

Faktury za najem lokali wystawiać zgodnie z postanowieniami zawartych umów najmu, a w przypadku ustalenia terminu płatności czynszu liczonego od daty otrzymania faktury – doręczać je za potwierdzeniem odbioru, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 z późn. zm.) i art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika, co skutkowało jego zawyżeniem (o 51,26 zł) – str. 61 protokołu.

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku, stosownie do przepisów § 19 ust. 1

rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Rozważyć wystąpienie do byłego pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ich naliczenie i wypłatę, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.).

3.2.2. Nieudzielenie – wójtowi gminy oraz poprzedniemu skarbnikowi – niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za lata poprzednie w terminie ustawowym – str. 62 protokołu.

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.).

3.2.3. Przypadek wypłacenia radnemu diety w zawyżonej wysokości – str. 63 protokołu.

Diety radnych gminy ustalać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy, zgodnie z przepisami art. 25 ust.4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713).

Rozważyć wystąpienie do radnego o zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ich naliczenie i wypłatę, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.4. Nieterminowe zamieszczenie na stronie internetowej planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych – str. 67 protokołu.

Plan postępowań o udzielenie zamówień, przewidywanych do przeprowadzenia w danym roku finansowym zamieszczać na stronie internetowej nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu, stosownie do przepisów art. 13a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.5. Nieterminowe zamieszczenie ogłoszeń o udzieleniu zamówień publicznych w Biuletynie Zamówień Publicznych. Wskazanie – w ogłoszeniach o udzieleniu zamówienia – nieprawidłowej wartości zamówienia – str. 71, 74 protokołu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień

publicznych zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy. W ogłoszeniu tym zawierać zgodne ze stanem faktycznym informacje wymagane wzorem, zawartym w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1127 z późn. zm.).

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych, polegające na:

- *niezamieszczaniu w protokołach z przetargów zakończonych wynikiem negatywnych informacji o terminie, miejscu i rodzaju przetargu, cenie wywoławczej oraz oznaczenia nieruchomości według katastru nieruchomości i księgi wieczystej,*
- *nieterminowym zawiadomieniu osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości, o miejscu i terminie zawarcia umów sprzedaży oraz wyznaczeniu terminu zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, krótszego niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia,*
- *przeprowadzeniu drugiego przetargu na zbycie nieruchomości po upływie 6 miesięcy od daty zamknięcia pierwszego przetargu – str. 82 - 83 protokołu.*

W protokole z przeprowadzonego przetargu zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, zgodnie z przepisami art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.).

W sytuacji gdy pierwszy przetarg na zbycie nieruchomości zakończył się wynikiem negatywnym, drugi przetarg przeprowadzać w okresie nie krótszym niż 30 dni i nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, stosownie do przepisów art. 39 ust. 1 cytowanej 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 Gminy Żyrzyn