

Lublin, 9 kwietnia 2024 r.

RIO.II.600.3.2024

**Pan Artur Jaskowski**  
Wójt Gminy Szastarka  
ul. Lubelska 17  
23-225 Szastarka

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 3 stycznia do 1 lutego 2024 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Szastarka. Protokół kontroli podpisano 16 lutego 2024 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

## **1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:**

### *1.1. Niepowołanie zastępcy wójta – str. 1 protokołu.*

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta, 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. Zawarcie - w 2023 r. - umowy na przeprowadzenie audytu na okres krótszy niż rok – 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 z późn. zm.).

Umowę z usługodawcą na prowadzenie audytu wewnętrznego zawierać na okres co najmniej roku, stosownie do przepisów art. 279 ust. 3 tej ustawy.

*1.3. Niepodjęcie przez Radę Gminy uchwały określającej rodzaje świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli – str. 3 protokołu.*

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy 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 z późn. zm.).

## **2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości**

*2.1. Nieprawidłowe ewidencjonowanie - w księgach rachunkowych w 2022 r. - operacji dotyczących odsetek od nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej – str. 11-13 protokołu.*

Operacje wpływu na rachunek budżetu dochodów zrealizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej z tytułu naliczonych za bieżący rok odsetek od nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej i ich przekazanie do Urzędu Wojewódzkiego ewidencjonować:

- 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 Gminy:
      - 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 § 458 „Pozostałe odsetki”), 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. 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 r.) powoływanego w dalszej części wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

2.2. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2022 r. polegające na:*

- *wykazaniu - w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S - dochodów zrealizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej i wykazanych w sprawozdaniu tej jednostki (w rozdz. 85501 i 85502 §§ 2910 łącznie w wysokości 1.916,27 zł) oraz niewykazaniu w tym sprawozdaniu należności (i zaległości) z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zrealizowanych przez wskazaną jednostkę w części należnej budżetowi gminy (w łącznej wysokości 935.168,16 zł),*
- *wykazaniu – w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S – kwot niewynikających ze sprawozdań jednostkowych,*
- *wykazaniu - w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ – danych w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”,*
- *przyjęciu sprawozdania Rb-27S Ośrodka Pomocy Społecznej, w którym nie wykazano danych w zakresie należności (w rozdz. 85501 i 85502) – str. 12-13, 25-28 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, stosownie do przepisów § 6 ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454) oraz nie wykazywać dochodów realizowanych przez inne jednostki i wykazanych w ich sprawozdaniach, w związku z przepisami § 9 ust. 1 i 2 tego rozporządzenia.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ nie wypełniać kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 6 cytowanej „Instrukcji...”.

Zbiornicze sprawozdania budżetowe w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawdzać pod względem formalno-rachunkowym poprawność sprawozdań przedkładanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej, w związku z przepisami § 9 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności poinformować kierownika tej jednostki o obowiązku wykazywania danych w kol. 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)”, zgodnie z przepisami § 3 ust. 3 cytowanej wyżej „Instrukcji...”.

- 2.3. *Nieprawidłowa klasyfikacja dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w części stanowiącej dochód gminy – str. 13-14 protokołu.*

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w części należnej budżetowi gminy klasyfikować do § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

- 2.4. *Wykazanie – na koncie na 31.12.2022 r. na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – przedawnionych należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (264 zł) – str. 16 i 59 protokołu.*

Zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które uległy przedawnieniu, zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 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 2024 r. poz. 399), odpisywać z kont dłużników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 ustawy - Ordynacja podatkowa oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.5. *Uwzględnienie - w wartości początkowej środków trwałych - kosztów zakupu tablic informacyjnych – str. 21 protokołu.*

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

- 2.6. *Wykazanie - na 31.12.2022 r. i 2023 r. na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” – salda niezgodnego ze stanem faktycznym (w wysokości 9.349,40 zł) i nieujawnienie tego faktu podczas przeprowadzonych inwentaryzacji – str. 22-23 i 33 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ujmować akcje, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację składników majątku, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 powołanej ustawy.

- 2.7. *Wykazanie - w bilansie z wykonania budżetu za 2022 r. - zobowiązań krótkoterminowych jako długoterminowych – str. 29 protokołu.*

W bilansie z wykonania budżetu zawierać prawidłowe informacje w zakresie ustalonym wzorem tego sprawozdania, zawartym w Załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 4 tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

- 2.8. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2022 r. – zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o kwotę 1.447 zł), w wyniku ich wyliczenia z zastosowaniem nieprawidłowych stawek podatku – str. 31 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatków przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.) oraz prawidłowe wysokości stawek kwotowych, przyjętych przez Radę Gminy Szastarka, mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Uwzględniając stwierdzone nieprawidłowości, w oparciu o dokumenty dotyczące przedmiotów opodatkowania i udzielonych ulg, przeanalizować wykazane w sprawozdaniu dane oraz sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27 S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP – za 2022 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami

§ 22 ust. 6 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; ze wskazaniem, że korekty zostały dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

### **3. W zakresie budżetu gminy:**

#### **3.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

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

- niewezwanie podatnika do złożenia wyjaśnień, w związku z wykazaniem w deklaracji na podatek od nieruchomości użytków rolnych jako zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy oraz w związku z wykazaniem w deklaracjach na podatek od nieruchomości i rolnej powierzchni gruntów innych niż wynikające z ewidencji gruntów i budynków,
- wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości – gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „N” (nieużytki), ustawowo zwolnionych z tego podatku jako zwolnionych uchwałą Rady Gminy- str. 38 – 40 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać 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 ustawy Ordynacja podatkowa.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U z 2023 r. poz. 1752 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości i rolnym.

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.

##### *3.1.2. Nieprawidłowe sporządzenie – przez Urząd Gminy – deklaracji na podatek od nieruchomości na 2023 r., w wyniku:*

- niewykazania powierzchni oddanych w najem lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości,
- wykazania budowli niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- niewykazania gruntów i budynków ustawowo zwolnionych z podatku – str. 40, 41 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w szczególności wykazywać:

- zwolnione ustawowo grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem będących w posiadaniu innych niż gmina podmiotów, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 powołanej ustawy,
- powierzchnię oddanych w najem gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a tej ustawy.
- nie wykazywać budowli niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

### *3.1.3. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym gruntów stanowiących współwłasność – str. 42, 43 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. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333 z późn. zm.) oraz 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 stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.), 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. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

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 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).

### *3.1.4. Opodatkowanie – podatkiem od nieruchomości i rolnym – tych samych gruntów – str. 43, 44 protokołu.*

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

od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Opodatkować prawidłowo podatników, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

*3.1.5. 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, 58, 59 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 2023 r. poz. 2505 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 o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

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

Wyjaśnić, czy zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami z lat 2013 - 2018 dłużników wskazanych w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

*3.1.6. Przypadki nieopodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych lub opodatkowania tym podatkiem na podstawie błędnie sporządzonych deklaracji – str. 47 – 49 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Kraśniku wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68 z późn. zm.).

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.



Przy opodatkowaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Datę powstania obowiązku podatkowego w tym podatku ustalać zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4, ust. 4a i 4b tej ustawy, a datę ustania obowiązku podatkowego – z końcem miesiąca, w którym środek transportowy został wyrejestrowany lub wydana została decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 5 tej ustawy.

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

*3.1.7. Odbieranie - od podatników ubiegających się o zwolnienie w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów - oświadczeń, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania. Ujęcie w ewidencji podatkowej nieruchomości innej powierzchni użytków rolnych podlegających zwolnieniu niż wynikająca z decyzji w tej sprawie – str. 52 – 54 protokołu.*

W przypadku gdy w postępowaniu podatkowym dowodem potwierdzającym określone fakty jest – złożone na wniosek podatnika – oświadczenie, odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, stosownie do przepisów art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej.

Przypisów i odpisów podatków na szczegółowych kontaktach podatników dokonywać na podstawie dowodów księgowych, wskazanych w przepisach § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, przy czym przy wyliczaniu wysokości odpisu, w przypadku udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów, stosować przepisy art. 13d ust. 1 i 3 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 i 6 ustawy o podatku rolnym.

Ponadto, wystąpić do Starostwa Powiatowego w Kraśniku z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: B-RIIIa, Br-RIIIa, Lzr-RIIIa, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2024 r., poz. 219), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL- S.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo. Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji gruntów i budynków, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w powołanym piśmie – str. 44 protokołu.

*3.1.8. Pobranie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w zawyżonej wysokości (o 81 zł) – str. 61, 62 protokołu.*

Opłatę za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych pobierać w wysokości ustalonej zgodnie z przepisami art. 11<sup>1</sup> ust. 2, 5 i 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 z późn. zm.).

*3.1.9. Doręczanie faktur za dostawę wody bez wskazania daty ich odbioru, mimo ustalenia terminu płatności liczonego od daty doręczenia – str. 64, 65 protokołu.*

W przypadku ustalenia terminu płatności liczonego od daty otrzymania faktury – doręczać je za potwierdzeniem odbioru, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

*3.1.10. Niepodjęcie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności za dostawę wody, skutkujące przedawnieniem roszczeń – str. 66, 67 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

## **3.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*3.2.1. Ustalanie pracownikom zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy wynagrodzenia zasadniczego w wysokości nieproporcjonalnej do tego wymiaru (zawyżono i zaniżono o 150 zł) – str. 72-73 protokołu.*

Wynagrodzenia zasadnicze pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy ustalać w wysokości proporcjonalnej do tego wymiaru, zgodnie z przepisami art. 29<sup>2</sup> § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465) w związku z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 i art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę wynagrodzenia oraz wystąpić do pracownika o zwrot zawyżonej jego kwoty lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej na nieprawidłowe ustalenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

*3.2.2. Nieudzielenie pracownikowi niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za poprzedni rok w terminie ustawowym – str. 73 protokołu.*

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikowi najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 Kodeksu pracy.

*3.2.3. Dokonywanie wydatków na podstawie dowodów niesprawdzonych pod względem merytorycznym – str. 74 protokołu.*

Wydatków dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

*3.2.4. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie nagród jubileuszowych, w tym przed nabyciem do nich prawa, w wyniku nieprawidłowego zsumowania okresów zatrudnienia uprawniających do nagrody – str. 76-77 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, w tym okresy wskazane w przepisach art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2024 r. poz. 475).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.).

*3.2.5. Nieprzeliczenie wysokości wypłaconych nagród jubileuszowych, w związku z przyznaniem – z mocą wsteczną – dodatków specjalnych (co skutkowało zaniżeniem nagród co najmniej o kwotę 2.460 zł) – str. 77-79 protokołu.*

W przypadku zmiany – z mocą wsteczną – wynagrodzenia, będącego podstawą obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej, przeliczać wysokość uprzednio wypłaconej nagrody, mając na uwadze przepisy § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych w związku z przepisami § 15 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. z 1997 r. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.).

Przeliczyć wysokość przyznanych nagród i wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty.

*3.2.6. Nieuwzględnianie – w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. – okresowo wypłacanych dodatków specjalnych (co skutkowało zaniżeniem tych wynagrodzeń o łączną kwotę 419,33 zł) – str. 81-83 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 2023 r. poz. 1690).

Przeliczyć wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego i wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty.

*3.2.7. Dokonanie - w 2023 r. - wydatku ze środków uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na cele nieprzewidziane w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (w wysokości 2.500 zł) – str. 86-87 protokołu.*

Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z opłat za korzystanie z tych zezwoleń przeznaczać wyłącznie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, stosownie do przepisów art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 z późn.zm.), mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

*3.2.8. Niezawarcie – w dokumentach zamówienia na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych – szczegółowych wymagań stawianych przedsiębiorcy odbierającemu odpady, w zakresie posiadania wyposażenia umożliwiającego odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości oraz zapewnienia jego odpowiedniego stanu technicznego, a także zapewnienia odpowiedniego usytuowania i wyposażenia bazy magazynowo-transportowej – str. 93 protokołu.*

W dokumentach zamówienia na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości określać szczegółowe wymagania stawiane przedsiębiorcy odbierającemu odpady, wynikające z przepisów § 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), zgodnie z przepisami art. 6d ust. 4 pkt 6 i art. 9d ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

*3.2.9. Nieodrzućenie - w postępowaniu na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych - oferty wykonawcy, który nie złożył wymaganego oświadczenia – str. 97 protokołu.*

Odrzucać ofertę w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego odrzucać, jeżeli zachodzi jedna z przesłanek wskazanych w przepisach art. 226 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym – na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 2 lit. c tej ustawy – jeżeli wykonawca nie złożył w przewidzianym terminie oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy.

#### **4. W zakresie gospodarki mieniem:**

*4.1. Zawracie umowy dzierżawy gruntu na okres 10 lat bez przeprowadzenia przetargu – str. 112 protokołu.*

Umowy dzierżawy gruntu na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony zawierać w drodze przetargu, chyba że rada gminy wyrazi zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów, stosownie do przepisów art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.).

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](mailto: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 Szastarka