

Lublin, 4 listopada 2020 r.

RIO – II – 600/39/2020

**Pan Marek Kowalski**  
Wójt Gminy  
ul. Szkolna 2  
21 - 143 Abramów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 10 sierpnia do 21 września 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Abramów. Protokół kontroli podpisano 30 września 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 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 2019 r. poz. 2137).

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

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

### *1.1. Niezatrudnienie sekretarza gminy – str. 2 protokołu.*

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza gminy, mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

## 2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

### 2.1. Nieprawidłowe sporządzenie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- nieokreślenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- nieustalenie stawek umorzeniowych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- ustalenie sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” przy użyciu programu niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości – str. 4 protokołu.

Wprowadzić zmiany w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- określeniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- ustaleniu stawek umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- wskazanie sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” spełniającego wymogi przepisów art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), a przy jej prowadzeniu przy użyciu komputera – przepisów art. 13 ust. 5 oraz art. 23 ust. 1 i 5 tej ustawy, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

### 2.2. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych z naruszeniem zasady systematyki zapisów – str. 6 - 8, 12 protokołu.

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

- a) operacje na wyodrębnionym rachunku bankowym projektu ujmować w księgach Urzędu:
  - wpływ środków – bezpośrednio – na wyodrębniony rachunek bankowy projektu:
    - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),
    - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”
  - zaliczenie tych środków do przychodów Urzędu”
    - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (lub inne konto ustalone w polityce rachunkowości)
    - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
  - przebieganie zrealizowanych wydatków (na podstawie sprawozdania Rb-28 S):
    - Wn 800 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”
    - Ma „Fundusz jednostki”,
- b) operacje dotyczące rozliczeń nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej ujmować:

- wpływ na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów przekazanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:
    - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
    - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
  - rozliczenie zrealizowanych dochodów (na podstawie sprawozdań Rb-27S GOPS):
    - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
    - Ma 901 „Dochody budżetu”,
  - zwrot środków do Urzędu Wojewódzkiego:
    - \* w księgach budżetu :
      - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
      - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
    - \* w księgach Urzędu Gminy:
      - Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
      - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,
  - przekazanie środków:
    - Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,
    - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” - jako wydatek zaplanowany w planie finansowym Urzędu w § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”,
  - c) przychody z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych, w tym z tytułu z tytułu udostępniania danych osobowych i wydanych duplikatów karty dużej rodziny ujmować na koncie 720 w pełnej wysokości,
  - d) rozrachunki z tytułu diet radnych gminy ewidencjonować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
  - e) wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego od osób fizycznych ujmować na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
  - f) koszty dotyczące dokonanych odpisów aktualizujących należności cywilnoprawne ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, a zmniejszenie odpisu – w związku z zapłatą należności na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
  - g) rozrachunki z tytułu wynagrodzeń ewidencjonować na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
  - h) należności z tytułu należnych gminie odszkodowań ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2.3. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów i wydatków – str. 7-8 protokołu.*

Dochody i wydatki klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z Załącznikami Nr 2, 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w szczególności:

- dochody z tytułu opłat za użytkowania - do § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności”,
- wydatki z tytułu zakupu materiałów - do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- wydatki związane ze szkoleniem pracowników - do § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”,
- wydatki na zakup nagród rzeczowych - do § 4190 „Nagrody konkursowe”,
- wydatki z tytułu zryczałtowanej diety sołtysów - do rozdz. 75095 „Pozostała działalność”.

2.4. *Nieprzewodzenie ewidencji analitycznej do kont: 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 8 protokołu.*

Ewidencję analityczną do kont rozrachunkowych prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 lit. „b” rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.5. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych) – inną techniką niż ustalona przez kierownika jednostki. Dokonywanie zapisów w tej ewidencji (w zakresie dochodów z najmu i dzierżawy) – bez wskazania rodzaju i numeru źródłowego – str. 10 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 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 tej ustawy .

2.6. *Ewidencjonowanie – na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – rozliczenia dotacji pod datą ich przekazania lub wcześniejszą. Wykazanie na tym koncie – na koniec 2019 r. – salda niezgodnego ze stanem faktycznym i nieuwajnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 10-12, 32 protokołu.*

Na stronie Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, ujmować wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, mając na uwadze, że operacja ta nie może mieć miejsca w dacie przekazania dotacji, ani też przed tą datą, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Zapisów na tym koncie dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Na koniec roku przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 tej ustawy.

#### *2.7. Przypadki nieprawidłowości w zakresie ewidencji składników majątku, polegające na:*

- *nieujęciu w księgach rachunkowych wartości gruntu gminnego, oddanego w użytkowanie wieczyste,*
- *zaliczeniu do wartości początkowej środków trwałych kosztów niezwiązanych bezpośrednio z ich wytworzeniem,*
- *poprawianiu – w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 013 i 020 – błędnych zapisów, przez zamazywanie pierwotnej treści korektorem – str. 13 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wartość początkową środków trwałych ustalać zgodnie z przepisami art. 28 ust. 2 i 8 tej ustawy.

Stwierdzone błędy w zapisach poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty lub przez wprowadzenie do ksiąg dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

#### *2.8. Dokonywanie – na kontach 130/SB „Rachunek bieżący jednostki” (projektu) i 133/O1 „Rachunek budżetu” zapisów niezgodnie z księgowością banku. Nieujmowanie w księgach rachunkowych operacji występujących na rachunku bankowym służącym do gromadzenia środków w tytule opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Nieujawnienie na – koniec 2019 r. – niezgodności salda kont 130/SB z księgowością banku – str. 14-15, 31 protokołu.*

Zapisów na kontach służących do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność z księgowością banku i odzwierciedlając w księgach stan rzeczywisty, 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. oraz przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzację aktywów zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzać droga otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust.1 pkt 2 powołanej ustawy.

*2.9. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2019 r., polegające na wykazaniu :*

- w sprawozdaniu Rb-27S – danych niezgodnych z ewidencją księgową (w zakresie dochodów wykonanych – w rozdz.85202 §§ 0920 i 094 zawyżonych łącznie o 3.471,42 zł, należności – w rozdz. 80104 § 0660 zaniżonych o 391,70 zł, w rozdz. 90002 § 0640 zawyżonych o 23, 20zł i w § 0940 zaniżonych o 110,26 zł),
- w sprawozdaniu Rb-28S – danych niezgodnych z ewidencją księgową (w zakresie wydatków wykonanych – w rozdz.85202 §§ 2910 i 4580 zawyżonych łącznie o 3.471,42 zł) oraz, zaniżonej kwoty zobowiązań ( o 55.384,93 zł),
- w sprawozdaniu Rb-ST - zawyżonego stanu środków na rachunku budżetu (o 10.235,55 zł)
- w sprawozdaniu Rb-N - niektórych danych w niewłaściwych pozycjach, a w konsekwencji: zaniżonej kwoty depozytów (o 817,79 zł), zaniżonej kwoty należności wymagalnych o 4.244,47 zł, zawyżonej kwoty pozostałych należności (o 2.583,74 zł) oraz wykazanie realizowanych przez GOPS należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej (w kwocie 354.323,96 zł), – str. 16-19 protokołu.

W jednostkowych sprawozdaniach: Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564).

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 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 4-6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

*2.10. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2019 r., przez:*

- nieuwzględnienie - przy obliczeniu skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym i w podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym
- wszystkich zaistniałych w trakcie roku zmian w powierzchni gruntów i budynków,
- zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym (o 122,17) i podatku leśnym (o 54,67 zł) oraz zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym

- (o 52,71 zł), w wyniku niewyliczenia ich dla niektórych gruntów/lasów wynikających ze złożonych deklaracji/korekt deklaracji na 2019 r. i za lata ubiegłe oraz przyjęcia powierzchni użytków rolnych, podlegających zwolnieniu na mocy uchwały Rady Gminy, w wysokości niewynikającej ze złożonych deklaracji na podatek rolny,*
- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o kwotę 571,11 zł), w wyniku błędu rachunkowego,*
  - *wykazanie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku leśnym (w kwocie 36,58 zł), mimo niepodjęcia przez Rady Gminy uchwały wprowadzającej zwolnienie w tym podatku,*
  - *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 4.697,28 zł), w wyniku zastosowania nieprawidłowych górnych stawek podatku, wyliczenia ich za nieprawidłowy okres, niewyliczenia ich dla jednego pojazdu oraz wyliczenia ich dla czterech pojazdów mimo niezłożenia deklaracji,*
  - *zaniżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości w podatku rolnym (o 50 zł) – str. 21-29 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wynikające z podjętych przez Radę Gminy uchwał wprowadzających zwolnienia podatkowe oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym:

- przy obliczaniu tych skutków uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, a skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, dotyczące deklaracji lub korekt deklaracji za lata ubiegłe, wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników te deklaracje (korekty), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 12 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji...”, mając na uwadze przepisy § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia,
- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych 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 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2019 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

Ponadto, przy opodatkowywaniu gminnych budynków i budowli, wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, uwzględnić stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r., skierowanym do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno – kanalizacyjnej (PL-LS.834.107.2015), zamieszczonym na archiwalnej stronie Ministerstwa Finansów: [finanse-arch.mf.gov.pl](http://finanse-arch.mf.gov.pl). Jeśli te budynki i budowle nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (co skutkuje tym, że budynki podlegają wykazaniu w deklaracji na podatek od nieruchomości jako podlegające ustawowemu zwolnieniu na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a budowle nie podlegają wykazaniu w deklaracji na ten podatek, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 tej ustawy), złożyć korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 r., a skutki finansowe, dotyczące tej korekty wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP w roku, w którym sporządzono korektę, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 12 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str. 24-25, 28 protokołu.

*2.11. Wykazanie – w bilansie z wykonania budżetu gminy i bilansie Urzędu za 2019 r. – danych w niewłaściwych pozycjach (dotyczących – odpowiednio – odsetek od zaciągniętej pożyczki oraz wartości akcji). Niewykazanie wszystkich wymaganych danych w informacji dodatkowej za 2019 r. – str. 29-30 protokołu.*

W sprawozdaniach finansowych wykazywać odpowiednie dane w zakresie ustalonym we wzorach poszczególnych sprawozdań, zawartych w Załącznikach nr 5, 7 i 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4 i 9 tego rozporządzenia.

### **3. W zakresie budżetu gminy:**

*3.1 Nieujęcie – w podatkowej ewidencji nieruchomości – powierzchni gruntów i budynków, w tym mieszkalnych oraz wartości budowli – str. 23, 24, 28 protokołu.*

Ująć w ewidencji podatkowej nieruchomości powierzchnię gruntów i powierzchnię użytkową budynków, w tym budynków mieszkalnych oraz wartości budowli, należących do osób fizycznych i prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, wynikającą z deklaracji/informacji podatkowych, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 i art. 7b ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) w związku z § 5 ust. 1 pkt 1 lit. a, pkt 2 lit. a, pkt 3 oraz ust. 5 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107



poz. 1138), celem prawidłowego wykazania danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniu Rb-PDP.

*3.2. Wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 r. sporządzonej przez Urząd Gminy – powierzchni gminnych budynków, będących w posiadaniu gminnych jednostek organizacyjnych i jednostek OSP – str. 24 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 tym nie wykazywać budynków stanowiących własność gminy będących w posiadaniu jednostek organizacyjnych i innych podmiotów, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień,

*3.3. Zwolnienie z podatku leśnego lasów, stanowiących własność gminy, mimo niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały wprowadzającej zwolnienia z tego podatku – str. 28, 45-46 protokołu.*

Z podatku leśnego zwalniać lasy na zasadach określonych w uchwale Rady Gminy, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o podatku leśnym. W sytuacji niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały wprowadzającej zwolnienia z podatku leśnego, opodatkowywać podatkiem leśnym – grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy (Ls), z drzewostanem w wieku powyżej 40 lat, w tym stanowiące własność gminy, zgodnie z przepisami art. 1 ust. 1 i 2 w związku z art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

*3.4. Niewezwanie podatników do złożenia korekt deklaracji/informacji podatkowych w związku ze zmianami w ewidencji gruntów wynikającymi z przeprowadzonej modernizacji gruntów – str. 35, 36, 42 protokołu.*

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 276 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji/informacji podatkowych – wynikających z przepisów art. 6 ust. 6 i ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) oraz art. 6 ust. 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o podatku leśnym – wzywać do ich złożenia, w związku z przepisami art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).

### 3.5. Nieprawidłowe opodatkowanie osób fizycznych, w tym:

- wystawianie decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na małżonków, w sytuacji gdy obowiązek podatkowy w tym podatku ciążył tylko na jednym z nich,
- opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym – jedną decyzją wymiarową – gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność jednego z nich,
- opodatkowania podatkiem rolnym użytków rolnych z zastosowaniem nieprawidłowej stawki,
- opodatkowanie tych samych gruntów podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości,
- opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla gruntów „pozostałych” – str. 36-39 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 o podatku rolnym i art. 2 ust. 4 ustawy z o podatku leśnym. 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 2020 r. poz. 1740), 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).

Grunty niestanowiące gospodarstwa rolnego opodatkowywać z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta od 1 ha, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku rolnym.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, w tym rowy oznaczone symbolem „W”, 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.

3.6. *Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie w 2019 r. części gruntów i budynków, stanowiących własność kościelnej osoby prawnej, niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem tej działalności oraz nieopodatkowanie budynku mieszkalnego oraz gruntów pod tym budynkiem,*
- *niewzywanie podatników do uzupełnienia deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości o wymagane załączniki,*
- *opodatkowanie podatkiem rolnym i od nieruchomości gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną,*
- *niewezwanie podatników do złożenia korekt deklaracji na podatek rolny, w związku z wykazaniem gruntów zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy, podlegających zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy,*
- *nieskorygowanie deklaracji zawierającej błąd rachunkowy,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki, za nieprawidłowy okres oraz na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 41-45, 48-58 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z przepisami art. 3 ust. 5 Ordynacji podatkowej.

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

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej.

Grunty i budynki należące do kościelnych osób prawnych, wykorzystywane na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanych na wykonywanie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 55 ust. 4 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1347), zaś grunty i budynki zajęte na cele mieszkalne opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z ww. przepisami ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego Rzeczypospolitej Polskiej.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości i rolnym, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

Podatników, posiadających grunty zwolnione z podatków na podstawie uchwały, którzy wykazali nieprawidłową ich powierzchnię, wezwać do złożenia korekty deklaracji, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6a ust. 9 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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, przy czym w przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 5 i 6 tej ustawy. Datę powstania obowiązku podatkowego w tym podatku ustalać zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4, ust. 4 lit. a i b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, 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.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy w deklaracjach nie podali informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku, wzywać do ich uzupełnienia, w związku z przepisami art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

### *3.7. Niezachowanie – w latach 2019-2020 – powszechności opodatkowania z zakresie podatku od środków transportowych – str. 46-48 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 Lubartowie i 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).

Podatników podatku od środków transportowych, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek, wzywać do ich złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niezłożenia deklaracji – określać decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

### *3.8. Dokonanie odpisu podatku od środków transportowych za 2019 r., mimo niezłożenia przez podatnika deklaracji (korekty) i niewydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego za ten rok – str. 58,59 protokołu.*

Odpisu podatku dokonywać na podstawie deklaracji (korekty), a w przypadku jej niezłożenia na podstawie doręczonej decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

- 3.9. *Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych posiadającym zaległości podatkowe i z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 60, 64, 65 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 tej ustawy i art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439).

Zobowiązać podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa 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.

- 3.10. *Niesprawdzanie deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – składanych w przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty – w zakresie ilości osób zamieszkałych na nieruchomościach – str. 63-64 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, 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 związku z art. 6m ust. 2, 4 i 5 oraz art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać właścicieli nieruchomości 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. 274a § 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Zweryfikować – w ramach czynności sprawdzających deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, dane dotyczące ilości osób zamieszkałych na nieruchomościach wskazanych w deklaracjach.

- 3.11. *Ewidencjonowanie – na kontach właścicieli nieruchomości – wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dokonywanych u inkasenta) pod inną datą niż faktyczna – str. 64 protokołu.*

Wpłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywane przez właścicieli nieruchomości u inkasenta, ewidencjonować pod datą ich pobrania przez inkasenta, zgodnie z przepisami art. 60 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

- 3.12. *Niezamieszczanie daty wpływu na oświadczeniach o wielkości sprzedaży napojów alkoholowych oraz na wniosku o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 67 protokołu.*

Na oświadczeniach o wielkości sprzedaży napojów alkoholowych oraz wnioskach o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14 poz. 67 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art.18 ust. 12 pkt 5 lit. a i ust. 12a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

- 3.13. *Przypadki niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu opłat za wodę i odprowadzanie ścieków – str. 69 protokołu.*

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

- 3.14. *Niedostosowanie postanowień umów o dostawę wody i odprowadzenie ścieków – w zakresie terminu płatności – do obowiązujących przepisów – str. 69 protokołu.*

Dostosować postanowienia umów o dostawę wody – w zakresie terminu płatności – do przepisów § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U z 2018 r. poz. 472), w związku z przepisami art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2019 r. poz. 1437 z późn. zm.).

- 3.15. *Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu opłat za wodę i odbiór ścieków, skutkujące przedawnieniem roszczeń (łącznie w kwocie 2.378,33 zł) – str. 70 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności mające na celu wyegzekwowanie zaległych należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

- 3.16. *Przyznanie pracownikowi dodatku specjalnego w kwocie wyższej niż określona w regulaminie wynagradzania oraz wypłacanie tego dodatku w kwotach niezgodnych z przyznanymi przez wójta gminy – str. 72-73 protokołu.*

Wynagrodzenie pracowników, w tym dodatek specjalny, przyznawać zgodnie z postanowieniami obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania i wypłacać w wysokości ustalonej przez wójta gminy, w związku z przepisami art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) oraz art. 29 § 1 pkt 3 i art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320).

- 3.17. *Przyznanie i wypłata nagród jubileuszowych przed lub po nabyciu do nich prawa, w tym w wyniku wliczenia do okresu pracy uprawniającego do nagrody – okresu urlopu bezpłatnego – str. 74-75 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. Do okresów tych nie wliczać urlopu bezpłatnego, w związku z przepisami art. 174 § 2 Kodeksu Pracy.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa, nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

- 3.18. *Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za niewłaściwą liczbę dni oraz z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika (co skutkowało jego wypłaceniem w zawyżonej wysokości ogółem o 515,31 zł) – str. 76-77 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 Kodeksu pracy.

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, zgodnie z § 19 ust. 1 i 2 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 byłych pracowników o zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

3.19. *Nieudzielenie byłemu wójtowi niewykorzystanego w 2017 r. urlopu wypoczynkowego w terminie ustawowym – str. 77 protokołu.*

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

3.20. *Nieuzasadnione pomniejszenie podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. – str. 77-78 protokołu.*

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać się 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, 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).

3.21. *Wyplacenie diety radnemu gminy w niewłaściwej wysokości (zawyżono o 200 zł) – str. 79 protokołu.*

Diety radnym wypłacać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy, w związku 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 jej nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

3.22. *Dokonanie zapłaty wynagrodzenia wykonawcy modernizacji dróg gminnych, mimo nieprzekazania wymaganych umową dokumentów – str. 87-88 protokołu.*

Wyплаты wynagrodzenia wykonawcom zamówień publicznych dokonywać zgodnie z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3.23. *Ustalenie – w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – jako kryteriów oceny ofert :*

- wyposażenia pojazdów w urządzenie, które dotyczyło zdolności technicznej wykonawcy,
- ilości pojazdów, którymi wykonawca będzie realizował zamówienie spełniających określone warunki, w sytuacji gdy w opisie przedmiotu zamówienia wymagano, aby wszystkie pojazdy, którymi wykonawca będzie realizował zamówienie, spełniały te warunki, co powodowało pozorność tego kryterium – str. 88-89 protokołu.



Kryteria oceny ofert – służące do wyboru oferty najkorzystniejszej w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – oraz sposób dokonywania oceny ofert, odnosząc do przedmiotu zamówienia, określając je w sposób jednoznaczny i zrozumiały, umożliwiając sprawdzenie informacji przedstawianych przez wykonawców oraz mając na uwadze, że nie mogą one dotyczyć właściwości wykonawcy, a w szczególności jego wiarygodności technicznej, zgodnie z przepisami art. 91 ust. 1 – 3 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).

*3.24. Nieprawidłowe naliczenie – wykonawcy usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych – kar umownych (zaniżonych o 8.950,00 zł) – str. 90-92 protokołu.*

W przypadku niedotrzymania przez kontrahenta ustaleń zawartej umowy, wykorzystywać środki prawne w niej określone, w tym prawidłowo naliczać i pobierać kary umowne w zastrzeżonej na ten wypadek wysokości, stosownie do przepisów art. 484 § 1 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

*3.25. Przyjęcie – do obliczenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – gruntów niebędących użytkami rolnymi – str. 94-96 protokołu.*

Do obliczenia rocznego limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przyjmować powierzchnię użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r., poz. 2188), mając na uwadze przepisy § 68 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2019 r. Poz. 393).

Zwrócić na rachunek wojewody kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, mając na uwadze przepisy art. 169 ust. 1 pkt 2, ust. 2 i 4 ustawy o finansach publicznych.

*3.26. Nieprawidłowości przy udzieleniu i rozliczeniu dotacji z budżetu gminy na realizację w 2019 r. zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu, polegające na:*

- *niezachowaniu ustawowego terminu między ukazaniem się ostatniego ogłoszenia konkursu a terminem składania ofert,*
- *rozpatrzeniu – wbrew postanowieniom zawartym w ogłoszeniu konkursu – oferty, która nie zawierała wymaganych informacji,*
- *przyjęcie sprawozdania końcowego z realizacji zadania sporządzonego na niewłaściwym wzorze,*
- *niezakwestionowaniu wykazanych w sprawozdaniu wydatków wyższych (w czterech pozycjach kosztów) niż określone w kosztorysie ofertowym – str. 99-101 protokołu.*

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057), wyznaczać termin do składania ofert nie krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 1 tej ustawy.

Dotacji udzielać ubiegającym się podmiotom w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie informacje wskazane w ogłoszeniu konkursu ofert, w szczególności deklarację o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania publicznego, wymaganą przepisami art. 14 ust. 1 pkt 6 cytowanej ustawy.

Egzekwować – od podmiotów realizujących zadania publiczne w trybie otwartego konkursu ofert – złożenie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego sporządzonego według wzoru stanowiącego załącznik Nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

Sprawdzać przestrzeganie przez dotowane podmioty postanowień zawartych umów na realizację zadań publicznych, w zakresie wykorzystania dotacji, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, mając na uwadze, że naruszenie tych postanowień może skutkować pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości, w związku z przepisami art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W przypadku ustalenia wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości, wydawać decyzję określającą kwotę zwrotu, zgodnie z przepisami art. 252 ust. 1, 3 i 5 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

*3.27. Niewykazanie – w wieloletniej prognozie finansowej na 2020 r. – danych w zakresie spłaty rat pożyczek wynikających z tytułu zobowiązań już zaciągniętych – str. 103 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane, zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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

*4.1. Przypadki niesporządzenia lub niepodania do publicznej wiadomości w sposób określony w ustawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę. Niezamieszczenie – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – informacji o wysokości opłat, terminach ich wnoszenia oraz zasadach ich aktualizacji – str. 105 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem/dzierżawę, wywieszając go na okres 21 dni w siedzibie urzędu, a także zamieszczając na stronach internetowych urzędu oraz podając informację o zamieszczeniu wykazu

przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczać m.in. Informacje o wysokości opłat, terminach ich wnoszenia oraz zasadach ich aktualizacji, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 8, 9 i 10 tej ustawy.

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

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](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 Abramów