



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 14 listopada 2019 r.

RIO – II – 600/35/2019

Pan Mariusz Kukielka

Wójt Gminy

ul. Zamojska 50

22 - 437 Łabunie

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 23 lipca do 12 września 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Łabunie. Protokół kontroli podpisano 4 października 2019 r.

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

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości 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 ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1 Zatrudnienie na stanowisku sekretarza gminy osoby nieposiadającej wymaganego stażu pracy – str. 2 protokołu.

Na stanowisku sekretarza gminy zatrudnić osobę spełniającą wymagania w zakresie stażu pracy określone w przepisach art. 5 ust. 2 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. *Zaliczenie do przychodów Urzędu Gminy 2018 r. kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, która wpłynęła w grudniu 2018 r. na styczeń 2019 r. – str. 6 protokołu.*

Wpływ subwencji oświatowej, w grudniu na styczeń następnego roku, ujmować wyłącznie w księdze głównej budżetu zapisem:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 i art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2019 r. poz. 351).

2.2. *Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji przychodu środków trwałych – str. 7-8 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.

2.3. *Wykazanie w sprawozdaniach za 2018 r. Rb-27S; w jednostkowym – w kolumnie 14 „umorzenie zaległości podatkowych” – kwot niebędących umorzonymi zaległościami (w dz. 900 rozdz. 9002 §049 i 091), a w zbiorczym Rb-28S– niektórych danych niezgodnych ze sprawozdaniem jednostkowym – str. 14-15 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-27s „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać prawidłowo pod względem merytorycznym, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. 1393 z późn. zm.), w szczególności jako umorzenia zaległości podatkowych wykazywać kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy, mając na uwadze, że wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji wydanych

przez organy gminy, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

Zbiornicze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego gminy, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia.

- 2.4. *Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP i w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. – skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym (o 4.000 zł) oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości – w podatku rolnym (o 2.035,30 zł), leśnym (o 427,21 zł), od nieruchomości (o 731 zł) i od środków transportowych (o 760 zł) – str. 17 - 20 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 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.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 3.1.1. *Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym – str. 23, 25 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2019 r. poz. 725 z późn. zm.).

Opodatkować posiadacza gruntów, stanowiących własność Skarbu Państwa, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 z późn. zm.), z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

3.1.2 Przypadki opodatkowania podatkiem rolnym użytków rolnych z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 23 protokołu.

Grunty stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki stanowiącej równowartość pieniężną 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

Dla potrzeb ustalenia normy obszarowej i właściwej stawki podatku rolnego sumować grunty podlegające opodatkowaniu tym podatkiem, będące we współwłasności i grunty stanowiące własność podatnika, mając na uwadze przepisy art. 195 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145).

3.1.3. Wyksięgowanie – pod datą 31 grudnia 2018 r. – jako przedawnionych zobowiązań podatkowych i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w sytuacji gdy operacji tej można było dokonać najwcześniej pod datą 1 stycznia 2019 r. oraz gdy niesprawdzono, czy bieg terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych nie został przerwany – str. 24, 25, 30, 36 protokołu.

Odpisu przedawnionych zobowiązań podatkowych i zobowiązań z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywać nie wcześniej niż po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej oraz art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010) w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnić zasadność wyksięgowania wskazanych w protokole kontroli zobowiązań podatkowych i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z 2013 r. jako przedawnionych, na które wystawiono tytuły wykonawcze, sprawdzając, czy termin ich przedawnienia nie został przerwany przez zastosowanie środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony, w związku z przepisami art. 70 § 4 Ordynacji podatkowej.

3.1.4 Nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji na podatek od środków transportowych, o czym świadczy niewłaściwe opodatkowania naczep i przyczep oraz opodatkowanie pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki lub za nieprawidłowy okres – str. 27 - 29 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 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 z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170), 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 podatku od środków transportowych ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, stosownie do przepisów art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej – czy pojazd wskazany w protokole opodatkowano za prawidłowy okres; w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, wezwać podatnika do złożenia korekty deklaracji, a w przypadku jej niezłożenia określić decyzją – po wszczęciu i przeprowadzeniu postępowania podatkowego – wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 powołanej ustawy.

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników, objętych kontrolą, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.5 Dokonywanie przypisów i odpisów podatku od środków transportowych w 2018 r., mimo niezłożenia przez podatników deklaracji i niewydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego. Nieopodatkowanie pojazdu za grudzień 2018 r. – str. 29 protokołu.

Przypisów i odpisów podatków dokonywać na podstawie deklaracji, a w przypadku jej niezłożenia, na podstawie doręczonej decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, w kwocie wynikającej z tych dokumentów księgowych, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) w związku z art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

W przypadku niezłożenia korekty deklaracji za dany rok, mimo takiego obowiązku, wzywać podatnika do jej złożenia, zgodnie z przepisami art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

Prawidłowo opodatkować podatnika wskazanego w protokole kontroli za 2018 r., mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.6. Wskazanie – w decyzji w sprawie udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu zakupu gruntów – nieprawidłowej wysokości zwolnienia – str. 31, 32 protokołu.

W decyzji w sprawie udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu zakupu gruntów wskazywać prawidłową jego wysokość, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 13d ust. 1 i 3 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i ust. 6 ustawy o podatku rolnym.

3.1.7 Udzielanie umorzeń zaległości w podatku rolnym z pominięciem przepisów o pomocy de minimis w rolnictwie – str. 33 protokołu.

Wydanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym poprzedzać zebraniem materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie czy udzielone umorzenie stanowi pomoc publiczną, w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U. z 2004 r. Nr 90 poz. 864/2 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 67a § 1, art. 67b § 1, art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli wnioskowana przez podatnika ulga podatkowa stanowi pomoc de minimis w rolnictwie, udzielać jej w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego, zgodnie z przepisami art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, a od podatników egzekwować obowiązek złożenia – wraz z wnioskiem i zaświadczeniami o pomocy de minimis w rolnictwie i pomocy de minimis albo oświadczeniami o wielkości tej pomocy bądź oświadczeniami o nieotrzymaniu takiej pomocy – informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810), mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 362 z późn. zm.); w przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych zaświadczeń, oświadczeń lub informacji, pomoc nie może być udzielona, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 tej ustawy.

3.1.8. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 36, 37 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do dłużników posiadających zaległości z tytułu 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 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.).

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

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

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1 Wprowadzenie – w regulaminie wynagradzania pracowników – postanowień o zachowaniu prawa do pełnej wysokości dodatków funkcyjnego i specjalnego za okresy nieobecności w pracy spowodowane niezdolnością do pracy wywołaną chorobą oraz korzystaniem ze zwolnień od pracy, których pracodawca ma obowiązek udzielić na podstawie Kodeksu pracy i jego przepisów wykonawczych – str. 42 protokołu.

Wyeliminować z regulaminu wynagradzania pracowników postanowienia niezgodne z przepisami art. 92 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 36 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282.), określające składniki wynagrodzenia pracowników samorządowych.

Brak jest podstaw prawnych do regulowania kwestii wynagrodzenia pracowników samorządowych za czas choroby oraz za czas zwolnień od pracy udzielonych na podstawie Kodeksu pracy i jego przepisów wykonawczych w inny sposób niż określony w przepisach powszechnie obowiązujących, w związku z postanowieniami art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

3.2.2 Ustalenie pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego w wysokości przekraczającej maksymalną stawkę przewidzianą dla przyznanej kategorii zaszerogowania w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania (w konsekwencji zawyżono wynagrodzenie w latach 2017 – 2019 o łączną kwotę 16.200 zł) – str 43-44 protokołu.

Wynagrodzenie zasadnicze pracowników ustalać w wysokości zgodnie z postanowieniami obowiązującego regulaminu wynagradzania, w związku z przepisami art. 36 ust. 2 i art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych i art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm).

Rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za ustalenie wynagrodzenia w zawyżonej wysokości, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1040 z późn. zm.).

3.2.3. Uwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r. – dodatku funkcyjnego i specjalnego, wypłaconych w pełnej wysokości za dni nieobecności w pracy wskutek choroby – str. 45 - 46 protokołu.

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczać wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, 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), w związku z przepisami § 6 pkt 7 rozporządzenia 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 pracowników o zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.4 Wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za nieprawidłowo przyjętą liczbę godzin, co skutkowało wypłaceniem go w zawyżonej wysokości (o 7.146,56 zł) – str 47 – 48 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 Kodeksu pracy. Wymiar urlopu dla pracownika zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy ustalać proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tego pracownika, biorąc za podstawę wymiar urlopu określony w art. 154 § 1 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny dzień urlopu w górę do pełnego dnia, zgodnie z przepisami art. 154 § 2 tej ustawy.

Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i § 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglać w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

Rozważyć wystąpienie do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.5 Nieokreślenie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – standardu sanitarnego wykonywania usług oraz ochrony środowiska, obowiązku prowadzenia dokumentacji związanej z działalnością objętą zamówieniem oraz szczegółowych wymagań stawianych przedsiębiorcom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości – str. 55 protokołu.

Udzielając zamówienia publicznego na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, określać w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wszystkie wymagania i warunki wynikające z przepisów art. 6d ust. 4 i art. 9d ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010), w tym szczegółowe wymagania stawiane przedsiębiorcom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, zgodnie z postanowieniami §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).

3.2.6 Nieprawidłowe ustalenie kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w wyniku nieuwzględnienia ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z przedłożonej faktury VAT oraz przyjęcia do obliczeń ilości zakupionej benzyny – str. 59 - 60 protokołu.

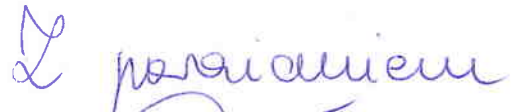
Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ustalać na podstawie ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188), mając na uwadze przepisy art. 1 i art. 6 ust. 3 tej ustawy.

3.2.7 Nieprzedłożenie skarbnikowi gminy umów zawartych z podmiotami realizującymi zadania z zakresu pożytku publicznego, celem ich kontrasygnaty – str. 62 protokołu.

Umowy i inne dokumenty, potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.


Zastępca Prezesa
Alina Smagała

Do wiadomości:

Rada Gminy Łabunie

