



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 13 marca 2018 r.

RIO – II – 600/55/2017

**Pan Tomasz Suryś**  
Wójt Gminy  
ul. Partyzancka 13a  
21 - 020 Milejów

Szanowny Panie Wójtcie ,

W okresie od 4 grudnia 2017 r. do 11 stycznia 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Milejów. Protokół kontroli podpisano 22 stycznia 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których w trakcie kontroli 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 2016 r. poz. 561).

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

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

### *1.1. Powierzenie pracownikowi pełnienia obowiązków kierownika referatu od 20 stycznia 2009 r. do dnia kontroli – str. 70 protokołu.*

Powierzenia pracownikowi wykonywania innej pracy niż określona w zawartej z nim umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami – dokonywać na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, zgodnie z przepisami art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.).

## 2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- 2.1. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2016 r. – kosztów (w kwocie co najmniej 11.509,74 zł) i przychodów (w kwocie co najmniej 11.094,12 zł) dotyczących tego roku – str. 6, 7 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz, przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395).

- 2.2. *Nieprzedkładanie skarbnikowi gminy umów skutkujących powstaniem zobowiązań gminy, celem ich kontrasygnaty. Niebieżące dokonywanie zapisów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – str. 7, 8, 10, 11, 45, 46 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 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.).

Dokumenty te przekazywać do Wydziału Finansowego, celem bieżącego ewidencjonowania prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki danego roku budżetowego na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

Rozważyć wprowadzenie odpowiednich procedur kontroli zarządczej, w zakresie terminów przekazywania – między poszczególnymi referatami – umów i innych dokumentów, celem umożliwienia sprawowania kontroli terminowości regulowania zobowiązań gminy, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 3 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

2.3. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 8 protokołu.*

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, w szczególności wydatki z tytułu kar pieniężnych w § 4600 „Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, a prowizję bankową od kredytu w § 8010 „Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 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.).

2.4. *Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 9, 10 protokołu.*

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

- wydatki z tytułu pobranej przez bank prowizji od udzielonego kredytu ujmować na koncie 751 „Koszty finansowe”,
- ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych wszystkie operacje poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w tym ewidencję rozrachunków z pracownikami z tytułu zwrotu kosztów używania pojazdów do celów służbowych prowadzić na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.5. *Niedokonanie lub nieterminowe dokonanie zwrotu – wniesionych w pieniądzu – wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów o zamówienia publiczne – str. 9, 18-19, 21-22, 94, 96 protokołu.*

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych – w pieniądzu – wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umów, zwracać w terminach określonych przepisami art. 46 ust. 1 i 1a oraz art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 4 i art. 148 ust. 5 tej ustawy.

2.6. *Przypadki niebieżącego ujęcia operacji przychodu środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonych inwestycji – str. 13 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.

- 2.7. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań, skutkujące wystąpieniem na 31.12.2016 r. zobowiązań wymagalnych (w wysokości co najmniej 305.436,05zł) – str. 15-16, 77 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

- 2.8. *Niezamieszczanie na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy daty jej odbioru – str. 23, 101 protokołu.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

- 2.9. *Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 24 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli wskazana w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić je o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.10. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 30 czerwca 2017 r. – danych niezgodnych z ewidencją księgową: w dz. 756 rozdz. 75621 § 0020 – zaniżonej kwoty dochodów otrzymanych (o 1.383,23 zł) i w rozdz. 75616 § 0310 – zaniżonej kwoty zaległości (o 352 zł) – str. 27 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi 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 2018 r. poz. 109), w szczególności w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać udziały w podatku dochodowym od osób prawnych

w kwotach, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, a w kolumnie „zaległości netto” wykazywać należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane, na podstawie danych analitycznych kont podatkowych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 2 pkt 2 lit. c oraz ust. 1 pkt 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

*2.11. Sfinansowanie – występującego w 2016 r. – deficytu budżetu gminy ze środków oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu 2016 r. na styczeń 2017 r. – str. 29 protokołu.*

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł, wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

*2.12. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2016 r., w tym:*

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 14,09 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (ogółem o 216 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia innej powierzchni gruntów niż wynikająca z deklaracji oraz w wyniku ich wyliczenia dla budynków niepodlegających zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy,*
- *zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w podatku rolnym (o 133 zł), w wyniku wykazania kwot wynikających z doręczonych w styczniu 2017 r. decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – str. 30, 32 - 35 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, a także skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, stosownie do przepisów § 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.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazywać rzeczywiste kwoty, dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a „Instrukcji...” w związku z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.).

*2.13. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 61 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w podziale na poszczególnych przedsiębiorców, którym wydano zezwolenia, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., celem umożliwienia sprawowania kontroli nad terminowością wpłat, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5, ust. 12a i ust. 12b ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.),

### **3. W zakresie budżetu gminy:**

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

*3.1.1. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości – str. 42, 43 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości 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 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.).

Opodatkowywać podatkiem od nieruchomości najemcę lokalu użytkowego, stanowiącego własność gminy, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.).

Wyegzekwować należne podatki od 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.

*3.1.2. Opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 45 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 opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, pamiętając, że grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Tp” (grunty przeznaczone pod budowę dróg publicznych lub linii kolejowych) podlegają zwolnieniu z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1496 z późn. zm.), zgodnie z którymi zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty i budynki wchodzące w skład nieruchomości przeznaczonych na budowę dróg publicznych, nabytych, po dniu 1 stycznia 2007 r. na własność lub w trwałą zarząd właściwych jednostek samorządu terytorialnego od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym nastąpiło nabycie, nie dłużej niż przez okres 5 lat w odniesieniu do gruntów i 1 roku w odniesieniu do budynków.

Wyjaśnić niezgodności między ewidencją geodezyjną a ewidencją podatkową u podatnika, wskazanego w protokole kontroli, a następnie prawidłowo je opodatkować, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

*3.1.3. Udzielenie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym, mimo niezłożenia przez podatnika wymaganej informacji w zakresie pomocy w rolnictwie innej niż pomoc de minimis w rolnictwie. Zastosowanie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego od nieprawidłowej daty – str. 47 protokołu.*

Od podatników ubiegających się o ulgę inwestycyjną w podatku rolnym, egzekwować informacje niezbędne do udzielenia tej pomocy, złożone na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 312 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 362) oraz art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892).

W przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych informacji, pomoc nie może być udzielona, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Zwolnienie z podatku rolnego z tytułu zakupu gruntów na utworzenie gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego stosować od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, stosownie do przepisów art. 13d ust. 3 w związku z art. 12 ust. 3 ustawy o podatku rolnym, licząc okres zwolnienia od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nabyto grunty.

#### *3.1.4. Nieprawidłowości w zakresie umorzenia zaległości w podatku rolnym, polegające na:*

- *udzielaniu ulg jako niestanowiących pomocy de minimis w rolnictwie, mimo niezbrania materiału dowodowego, uzasadniającego stanowisko organu podatkowego, przytoczone w uzasadnieniu decyzji,*
- *udzielaniu ulg osobom niebędącym stroną postępowania,*
- *niezamieszczeniu – w uzasadnieniu faktycznym decyzji – przyczyn uwzględnienia części wniosku podatnika,*
- *niewyznaczeniu stronie – przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – str. 48, 49 protokołu.*

Wydanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym poprzedzać zebraniem materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie czy udzielone umorzenie stanowi pomoc de minimis w rolnictwie, w rozumieniu przepisów art. 3 rozporządzenia Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013) czy nie stanowi tej pomocy, w związku z przepisami art. 67a § 1, art. 67b § 1, art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

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

W sytuacji wystąpienia zaległości podatkowych na koncie zmarłego podatnika – po uzyskaniu informacji o jego spadkobiercach – wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459 z późn. zm.); doręczenie tej decyzji spadkobiercy jest podstawą do złożenia – przez niego – wniosku o ulgę w zapłacie podatku.



W uzasadnieniu decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku, uwzględniającej tylko część żądania podatnika, wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej.

Przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika w sprawie o ulgę w zapłacie podatku, wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 Ordynacji podatkowej.

*3.1.5. Przypadki niepodjęcia działań mających na celu ustalenie następców prawnych podatnika oraz wystawiania decyzji wymiarowych na osobę nieżyjącą i doręczania posiadaczowi gruntów – str. 48, 49 protokołu.*

Podejmować działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjących podatników, w celu opodatkowania gruntów należnym podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości, a decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1821) oraz art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 1025 § 2 Kodeksu cywilnego.

*3.1.6. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatkowych, w tym:*

- *dokonanie przypisu podatku na koncie osoby nieżyjącej, na podstawie decyzji doręczonych posiadaczowi gruntów,*
- *dokonywanie odpisu podatków pod datą wydania decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku,*
- *dokonanie przypisu podatku od środków transportowych pod inną datą niż data złożenia deklaracji,*
- *odpisanie zaległości z tytułu podatku od środków transportowych jako przedawnionych, mimo niezastnienia tej przesłanki – str. 49, 55 - 57 protokołu.*

Przypisów i odpisów podatków na kontach podatników dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji lub złożonej deklaracji w miesiącu jej wpływu do Urzędu, 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), mając na uwadze przepisy art. 212 w związku z art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na kontach podatników wykazywać stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, przy czym z kont tych odpisywać wyłącznie przedawnione zobowiązania podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

*3.1.7. Przypadki niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe – str. 50, 51 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201 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 ust. 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. Nieprawidłowe ustalenie okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę (co skutkowało jego zaniżeniem w 2017 r. ogółem o 2.936,23 zł) – str. 68-70 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę 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, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Ustalić w sposób prawidłowy okresy pracy i wysokość dodatku za wieloletnią pracę – po czym wypłacić zaniżoną kwotę.

*3.2.2. Wypłacenie nagrody jubileuszowej przed nabyciem do niej prawa – str. 72 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać nie wcześniej niż po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.).