



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 10 września 2021 r.

RIO – II – 600/27/2021

Pan Jerzy Lewczuk

Wójt Gminy Izbica

ul. Gminna 4

22 - 375 Izbica

Szanowny Panie Wójtce .

W dniach od 10 maja do 28 czerwca 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Izbica. Protokół kontroli podpisano 14 lipca 2021 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, 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 rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 7 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 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.). Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 i 3 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.”.

1.2. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- niewprowadzeniu – do zakładowego planu kont Urzędu – konta pozabilansowego 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, mimo występowania operacji podlegających ewidencji na tym koncie,
- wskazaniu niejednoznacznych zasad ewidencjonowania środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej – str. 7-8 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wprowadzenie do zakładowego planu kont Urzędu - konto 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”,
 - wskazanie jednoznacznych zasad ewidencjonowania środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
 - określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375).

1.3. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do niektórych kont Urzędu – inną techniką niż określona w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości – str. 8 - 9 protokołu.

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

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

1.4. Przypadki nieterminowego uregulowania zobowiązania – str. 11 - 12 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 2021 r. poz. 305).

1.5. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych w zakresie gruntów komunalnych, polegające na:

- prowadzeniu ewidencji bez podziału na podgrupy i rodzaje,

- *ujęciu gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi) w niewłaściwej grupie rodzajowej (2 – „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej”), ujęciu różnych działek w jednej pozycji lub ujęciu ich łącznie z wartością budowlı drogowych, a w konsekwencji naliczanie odpisów umorzeniowych od wartości gruntu,*
- *niebieżącym ujęciu rozchodu gruntów – str. 13 - 16 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych, w tym gruntów, prowadzić w podziale na podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 995), w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, stosownie do zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. *Ujęcie na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” operacji dotyczących wydatków bieżących niezwiązanych bezpośrednio z wytworzeniem środków trwałych i sfinansowanie ich ze środków § 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – str. 16 protokołu.*

Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ewidencjonować koszty pozostające w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem środków trwałych, mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2 i ust. 8 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania tego konta, określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Wydatki na zakup opracowań związanych z rozwojem gminy planować w wydatkach bieżących w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, 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.).

- 1.7. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2020 r. – zawyżonych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty zapłaty zaległości i odroczenia terminu płatności w podatku od nieruchomości (o 20.517 zł) i środków transportowych (o 6.223 zł) – str. 26 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty zaległości podatkowych i odroczenia terminu płatności, za kolejne okresy sprawozdawcze w roku,

w którym została wydana decyzja, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2020 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, Zespół Zamiejscowy w Zamościu, 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.

1.8. Przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów pod drogami oraz budowli drogowych na 31 grudnia 2019 r. przez porównanie danych konta syntetycznego z ewidencją analityczną – str. 27 - 28 protokołu.

Inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartość inwentaryzowanych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym i od nieruchomości – str. 32, 33, 36, 37 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją gruntów i budynków, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 2052 z późn. zm.).

Opodatkowywać posiadaczy gminnych nieruchomości lub ich części należnym podatkiem rolnym i od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 i art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Ustalić stan prawny gruntów wskazanych w protokole kontroli, a następnie opodatkować je należnym podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.2. niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *zwolnienie z podatku od nieruchomości gruntów wykorzystywanych do działalności w zakresie pomocy społecznej oraz działalności kulturalnej i sportowej, mimo niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały wprowadzającej zwolnienia w tym zakresie,*

- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów za nieprawidłowy okres oraz z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 33, 34, 43-44 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540).

Zwracać uwagę na wykazywane w deklaracjach na podatek od nieruchomości dane w zakresie przedmiotów podlegających zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

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

Z podatku od nieruchomości zwalniać grunty na zasadach określonych w uchwale Rady Gminy, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W sytuacji niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały wprowadzającej zwolnienia z podatku od nieruchomości opodatkowywać podatkiem od nieruchomości – grunty zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 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.

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, mając na uwadze, że zarejestrowanie środka transportowego oznacza jego rejestrację, z wyjątkiem rejestracji czasowej, w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym, pamiętając, że rejestracja czasowa nie wywiera skutków podatkowych, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 i 4b powołanej ustawy.

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

2.1.3. Nieprawidłowe sporządzenie deklaracji na podatek od nieruchomości przez Urząd Gminy na 2020 r., przez:

- *wykazanie nieprawidłowej powierzchni gruntów i budynków ustawowo zwolnionych z tego podatku,*
- *złożenie niekompletnie wypełnionej deklaracji,*
- *wykazanie powierzchni niestanowiących odrębnych nieruchomości lokali mieszkalnych, oddanych w najem osobom fizycznym, jako zwolnionych ustawowo – str. 34-36 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, stosownie do przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

Deklarację na podatek od nieruchomości składać zgodnie z treścią rubryk wzoru formularza deklaracji zawartego w załącznikach do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r., poz. 1104).

2.1.4. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania osób fizycznych, w tym:

- *opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym – jedną decyzją wymiarową – gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność jednego z nich,*
- *przypadek opodatkowania podatkiem rolnym gruntów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki,*
- *opodatkowania użytków rolnych niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków,*
- *nieprzeprowadzenie postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie, czy zaistniały przesłanki do przeniesienia obowiązku podatkowego w podatku rolnym: z właściciela na dzierżawcę gruntu – str. 37 - 38 protokołu.*

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowiąc odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.). Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasność, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty, stanowiące odrębną własność małżonków oraz grunty, będące w posiadaniu jednego z małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym oraz 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 w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Użytki rolne stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 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.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości. Grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi (Ws) opodatkować podatkiem od nieruchomości, stawką przewidzianą dla tych gruntów, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a pkt 2 tej ustawy.

Przestrzegać zasady, że w przypadku umowy dzierżawy zawartej między właścicielem i dzierżawcą, obowiązek podatkowy w podatku rolnym ciąży na właścicielu gruntów, z wyjątkiem gruntów lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz gruntów gospodarstwa rolnego wydzierżawionych w całości lub w części na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

Prawidłowo opodatkować właścicieli i posiadaczy gruntów, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Nieprawidłowości w zakresie stosowania ulg w zapłacie podatków, polegające na :

- *odroczeniu termin płatności podatku w sytuacji gdy na dzień złożenia wniosku podatnik posiadał zaległości podatkowe,*
- *niewyznaczeniu stronie – przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – str. 39 - 41 protokołu.*

Ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w zakresie odraczania lub rozkładania na raty zaległości podatkowych udzielać zgodnie z przepisami art. 67a § 1 pkt 2 i 3 w związku z art. 210 § 1 pkt 4 i 6 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 51 § 1 tej ustawy.

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.

W sytuacji gdy podatnik nie dotrzyma określonego w decyzji terminu płatności odroczonego podatku lub zaległości podatkowej bądź terminu płatności którejkolwiek z rat, na jaki został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa, odsetki za zwłokę egzekwować z uwzględnieniem przepisów art. 53 § 4 w związku z art. 49 § 2 i art. 259 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

2.1.6. Przypadki niewystawiania tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia (w kwocie 415 zł z tytułu podatku rolnego). Wykazywanie na kontach dłużników przedawnionych zobowiązań podatkowych – str. 45 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 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.). 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.

Zobowiązania 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.

2.1.7. Niedokonywanie waloryzacji czynszu najmu lokali użytkowych – str. 49 protokołu.

Dokonywać waloryzacji czynszu z tytułu najmu lokali użytkowych, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 659 § 1 Kodeksu cywilnego i art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.8. Niepobranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu najmu i dzierżawy – str. 49 i 50 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.

2.1.9. Przypadki niezawiadomienia właścicieli nieruchomości o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku ze zmianą stawki tej opłaty i w konsekwencji zaniżenie tej opłaty o 690 zł – str. 54 protokołu.

W przypadku uchwalenia nowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zawiadamiać właścicieli nieruchomości o wysokości tej opłaty, stosownie do przepisów art. 6m ust. 2a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U z 2021 r., poz. 888) w związku z art. 6k ust. 3 tej ustawy

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowości w zakresie regulaminu wynagradzania pracowników urzędu, polegające na wprowadzeniu przesłanek przyznawania dodatku specjalnego niezgodnych z przepisami ustawy o pracownikach samorządowych – str. 56 protokołu.

Dostosować postanowienia regulaminu wynagradzania pracowników w zakresie przesłanek przyznawania dodatku specjalnego do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), zgodnie z którymi może być on przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, mając na uwadze, że zgodnie z przepisami art. 39 ust. 2 pkt 2 tej ustawy w regulaminie wynagradzania wójt może określić wyłącznie warunki i sposób przyznawania tego dodatku.

2.2.2. Ustalenie wynagrodzenia zasadniczego zastępcy wójta w wysokości przekraczającej maksymalny poziom przewidziany dla tego stanowiska w rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (przy zatrudnieniu w niepełnym wymiarze czasu pracy), a w konsekwencji wypłacenie w okresie od 1 kwietnia 2021 r. do 31 maja 2021 r. zawyżonego wynagrodzenia (łącznie o 2.160 zł) – str. 57 i 58 protokołu.

Wynagrodzenie zasadnicze zastępcy wójta gminy ustalać w wysokości nieprzekraczającej maksymalnego poziomu określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 5 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze zachowanie proporcjonalności wynagrodzenia za pracę i innych świadczeń związanych z pracą, do wymiaru czasu pracy pracownika, w myśl przepisów art. 29² § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

Rozważyć wystąpienie do zastępcy wójta o zwrot nadpłaconej kwoty wynagrodzenia lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

2.2.3. Nieprawidłowości w zakresie wynagrodzeń pracowników polegające na:

- *ustaleniu sekretarzowi wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w wysokości przekraczającej maksymalny poziom przewidziany dla zajmowanego przez niego stanowiska w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania (przy zatrudnieniu w niepełnym wymiarze czasu pracy), co skutkowało wypłaceniem w okresie od 1 kwietnia 2021 r. do 31 maja 2021 zawyżonego wynagrodzenia (łącznie o 1.340 zł),*
- *niewskazanie bądź ustalenie pracownikowi niewłaściwej kategorii zaszeregowania – str. 58 - 60 protokołu.*

Wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny pracowników ustalać w wysokości nie wyższej niż maksymalne, określone w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze zachowanie proporcjonalności wynagrodzenia za pracę i innych świadczeń związanych z pracą, do wymiaru czasu pracy pracownika, w myśl przepisów art. 29² § 1 ustawy Kodeks pracy.