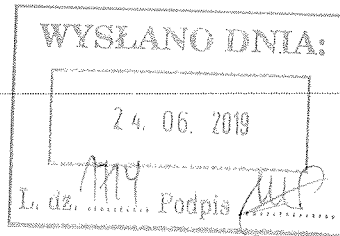




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH



KOPIA
ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU
POLECONY

Kielce, dnia 24 czerwca 2019 r.

WK-60.4.2019

Pani Katarzyna Kondziółka
Burmistrz Miasta i Gminy Zawichost

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od 21 lutego 2019 roku do 26 kwietnia 2019 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Zawichost za 2018 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 26 kwietnia 2019 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Zawichost. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Pomimo stosowania w ewidencji księgowej Urzędu dzienników częściowych, nie sporządzano na koniec każdego okresu sprawozdawczego zestawienia obrotów tych dzienników, co narusza art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości².
2. W 2018 roku stwierdzono przypadki prowadzenia ewidencji analitycznej do kont budżetu i Urzędu niezgodnie z zasadami określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 Polskiej³ oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 25/2018 Burmistrza z dnia 19 lutego 2018 roku:
 - a) do konta 224 „Rozrachunki budżetu” nie prowadzono ewidencji pozwalającej na ustalenie stanu zobowiązań i należności według poszczególnych tytułów, w zakresie: udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz dochodów pobieranych przez Urzędy Skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego,
 - b) do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” nie prowadzono ewidencji pozwalającej na ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów,
 - c) do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie prowadzono ewidencji według podmiotów zobowiązanych do wnoszenia opłaty eksploatacyjnej.

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

28/7/2019

3. W 2018 roku wystąpiły przypadki ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu operacji gospodarczych w innym okresie sprawozdawczym niż wskazany na dowodzie źródłowym. W konsekwencji w objętej kontrolą próbie operacje gospodarcze na łączną kwotę 50.210,71 zł ujęto w miesiącu lutym, zamiast w miesiącu styczniu. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. W 2018 roku wystąpiły przypadki, iż w ewidencji księgowej Urzędu na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” dokonywano zapisów na podstawie faktur pro-forma. W objętej kontrolą próbie stwierdzono ujęcie na kontach 401 „Zużycie materiałów i energii” i 402 „Usługi obce” kosztów w łącznej kwocie 2.792,60 zł. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 2 oraz art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. W 2018 roku w ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na kartotekach podatników przypis podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych ujmowano pod datami będącymi ustawowymi terminami płatności poszczególnych rat podatku w wysokości odpowiadającej wysokości danej raty podatku, natomiast odpis ujmowano w wysokości odpowiadającej zmniejszeniu poszczególnych rat podatku w ustawowym terminie płatności raty, zamiast przypisów i odpisów dokonywać pod datą złożenia pierwszej deklaracji lub deklaracji składanej w ciągu roku spowodowanej powstaniem lub wygaśnięciem obowiązku podatkowego w kwocie wynikającej z tej deklaracji. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 2 ust. 1 pkt 6 i 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁴ oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. W ewidencji księgowej dla podmiotu o nr kartoteki 140 przypisu opłaty za korzystanie z przystanków komunikacyjnych za 2017 rok dokonano pod datą 28.02.2017 roku w kwocie 1.528,56 zł, zamiast w kwocie 1.725,12 zł, co narusza 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. W 2018 roku wystąpiły przypadki, iż na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano na bieżąco wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów czyli faktycznego zaangażowania środków, lecz ujmowano je w następnych okresach sprawozdawczych - w objętej kontrolą próbie nieterminowo ujęto zaangażowanie wydatków budżetowych na kwotę ogółem 59.507,47 zł. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁵ oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
8. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) w sporządzonym w dniu 19.02.2019 roku sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, po stronie wykonania nie wykazano danych w zakresie przychodów i rozchodów w kwocie 184.449,00 zł z tytułu udzielonej dla Stowarzyszenia „Spełnić Marzenia” pożyczki krótkoterminowej, które wynikają z ewidencji księgowej konta 250 „Należności finansowe” za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju

⁴ Dz. U. Nr 208 poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, dalej ustawa o finansach publicznych

i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶, w związku z § 12 pkt 5 lit b) oraz pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

- b)** w zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniach: rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta i Gminy oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Zawichost za okres 2018 roku ustalono, że:
- zawyżono o kwotę 1.254,50 zł skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych,
 - zaniżono o kwotę ogółem 2.308,00 zł skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych, w tym od osób prawnych o kwotę 731,00 zł oraz od osób fizycznych o kwotę 1.577,00zł,
 - zaniżono o kwotę 62,00 zł skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy dotyczące umorzenia podatku od nieruchomości od osób fizycznych,
 - zawyżono o kwotę ogółem 4.208,00 zł, skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy dotyczące odroczenia terminu płatności podatku rolnego i od nieruchomości od osób fizycznych, w tym w podatku rolnym o kwotę 24,00 zł oraz w podatku od nieruchomości o kwotę 4.184,00 zł.
- Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku § 3 ust. 1 pkt 9, pkt 10, pkt 11 lit a) i lit b) oraz pkt 12 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
- 9.** W zakresie wykazania danych w sprawozdaniach z operacji finansowych Urzędu stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a)** w sporządzonym w dniu 19.07.2018 roku kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II kwartału 2018 r., w wierszu N.2 „pożyczki” w poz. N.2.1 „krótkoterminowe” wykazano kwotę 0,00 zł, zamiast wykazać kwotę 184.449,00 zł, która wynika z ewidencji księgowej konta 250 „Należności finansowe” za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowość narusza § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷, w związku z § 12 ust. 1, § 13 ust. 1 pkt 2 oraz § 14 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
- b)** w sporządzonym w dniu 20.03.2019 roku kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku:
- w wierszu N3. „gotówka i depozyty” w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 774.056,63 zł, zamiast wykazać kwotę 775.049,92 zł.

⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

- w wierszu N.5 „pozostałe należności” wykazano kwotę 15.835,11 zł, zamiast wykazać kwotę 17.119,82 zł, w tym: w poz. N.5.3 „z tytułów innych niż wymienione wyżej” – kwotę 9.450.72 zł, zamiast wykazać kwotę 10.735,43 zł.

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia

10. W zakresie przeprowadzenia i rozliczania inwentaryzacji

- a) według stanu na dzień 31.12.2015 roku, inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, takich jak: wodociągi, kanalizacje, drogi o wartości 11.447.973,74 zł przeprowadzono metodą spisu z natury zamiast w drodze weryfikacji. Sporządzone arkusze spisu z natury nie potwierdzają, iż dokonano porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych wartości, gdyż nie wskazują jakie dokumenty były przedmiotem tej inwentaryzacji. Według stanu na dzień 31.12.2015 roku w drodze weryfikacji zinwentaryzowano tylko środki trwałe o wartości 143.727,25 zł. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
- b) na ostatni dzień roku obrotowego: 2016, 2017 oraz 2018 zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, takich jak: wodociągi, kanalizacje, drogi ujętych na koncie 011 „Środki trwałe”, których wartość wynosiła odpowiednio: na dzień 31.12.2016 roku – 12.067.086,35 zł, na dzień 31.12.2017 roku – 12.764.855,97 zł oraz na dzień 31.12.2018 roku – 13.561.498,22 zł. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

II. W zakresie dochodów budżetowych:

- 1. Podatnik o nr karty podatkowej nr 56-00000086 jest jednostką organizacyjną Gminy Zawichost, funkcjonującą w formie zakładu budżetowego, powołaną do wykonywania zadań własnych Gminy m.in. w zakresie zaopatrzenia w wodę oraz odprowadzenia ścieków. Gmina Zawichost przekazała nieodpłatnie zakładowi budżetowemu, infrastrukturę wodną i kanalizacyjną celem prowadzenia przez jednostkę działalności w powyższym zakresie. W składanych w latach 2015-2018 deklaracjach na podatek od nieruchomości, podatnik wykazywał grunty, budynki i budowle jako podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości według stawek dla działalności gospodarczej. Podatnik w ww. okresie korzystał z ulgi w zapłacie zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości w postaci umorzenia zaległości podatkowej. Z definicji działalności gospodarczej wykorzystywanej na potrzeby ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych⁸ wynika, że aktywność podmiotu, aby mogła zostać uznana za działalność gospodarczą, powinna cechować się łącznie następującymi wyznacznikami: zorganizowanie, zarobkowość oraz winna być wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły. Brak którejkolwiek z tych cech oznacza, że dana działalność nie może być zakwalifikowana do kategorii działalności gospodarczej. Na podstawie przedłożonych przez zakład budżetowy kalkulacji opłat za wodę i ścieki oraz sprawozdań finansowych za lata 2015-2018 ustalono, że prowadzona przez zakład budżetowy działalność będąca wykonywaniem zadań własnych Gminy Zawichost o charakterze użyteczności publicznej, nie generowała ani nie generuje zysku oraz nie zakłada jego osiągnięcia. Z przedstawionej kalkulacji kosztów

⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

i przychodów dostarczania wody i odprowadzania ścieków jednoznacznie wynika, że zakład budżetowy planując wydatki i przychody związane z tą działalnością oraz przyjmując odpowiednio do tego ceny usług odprowadzania ścieków, zakłada pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania zakładu, bez uzyskiwania zysku. Sposób kalkulacji cen za świadczone przez zakład budżetowy usługi nie wskazuje na dążenie do osiągnięcia przez jednostkę zysku (dochodu), tj. nadwyżki przychodów nad poniesionymi kosztami, a zatem celem wykonywanej działalności nie jest zysk a zaspokojenie potrzeb wspólnoty. Zatem prowadzona przez zakład budżetowy działalność nie jest działalnością gospodarczą w rozumieniu wówczas obowiązującej ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej⁹ a także aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 6 marca 2018 roku Prawo przedsiębiorców¹⁰, w związku z czym budowle wchodzące w skład tej infrastruktury jako niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej, nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, natomiast grunty i budynki będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości według stawki pozostałe. Kwota zawyżonego podatku od nieruchomości za lata 2015-2018 wynosi 828.881,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 i pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa¹¹.

2. Podatnik o nr karty podatkowej 56-00000080 (Gmina Zawichost) w dniu 30.01.2018 roku złożył deklarację na podatek od nieruchomości, w której bezpodstawnie wykazano do opodatkowania jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem: „Br” o pow. 560 m², „R” o powierzchni 550 m² oraz symbolem „Bi” o powierzchni 6.122 m² a także budynki o powierzchni 694,89 m². Przedmiotowe grunty i budynki stanowią własność Gminy Zawichost i zajęte są pod infrastrukturę wodną. Prowadzona przez Gminę Zawichost działalność w zakresie wynikającym z realizacji zadań określonych w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym¹² nie ma charakteru zarobkowego, tj. nie wykazuje na dążenie do osiągnięcia zysku, lecz prowadzona jest w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej, a tym samym nie jest działalnością gospodarczą w rozumieniu art. 3 ustawy Prawo przedsiębiorców, w związku z art. 1a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zatem grunty rolne oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Br” oraz „R” nie będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, natomiast grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” zajęte na infrastrukturę wodną będące własnością Gminy Zawichost winny być wykazane w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości jako zwolnione na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Kwota zawyżonego podatku za 2018 rok wynosi 18.812,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 i pkt 4 tej ustawy.
3. W latach 2016-2018 roku organ podatkowy nie ujął do prowadzonej w Urzędzie w systemie informatycznym ewidencji podatkowej powierzchni budynków pozostałych, pomimo iż podatnik o nr konta 000014382, w złożonej w dniu 21.01.2016 roku Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na 2016 rok, wykazał do opodatkowania budynki pozostałe o powierzchni 90 m² podlegające obowiązkowi podatkowemu od dnia 1.01.2016 roku.

⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2168 ze zm., dalej ustawa o swobodzie działalności gospodarczej

¹⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 646 ze zm., dalej ustawa Prawo przedsiębiorców

¹¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 900, dalej ustawa Ordynacja podatkowa

¹² Dz. U. z 2019 r. poz. 506, dalej ustawa o samorządzie gminnym

W konsekwencji organ podatkowy decyzjami wymiarowymi wydanymi w latach 2016-2018 opodatkował tylko budynki związane z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą, budynki mieszkalne oraz budynki gospodarcze. Kwota zaniżonego podatku od nieruchomości za lata 2016-2018 wynosi łącznie 1.641,00 zł. W trakcie kontroli organ podatkowy dokonał opodatkowania przedmiotowego budynku oraz wyegzekwował od podatnika wpłatę należnego podatku od nieruchomości za lata 2016-2018. Nieprawidłowość narusza art. 7a ust. 1 i ust. 2 oraz art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

4. Podatnik o nr konta podatkowego 00000664 zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów i budynków jest właścicielem m.in. działki nr 374 zabudowanej budynkiem mieszkalnym o pow. 150 m² oraz dwoma budynkami produkcyjnymi, usługowymi i gospodarczymi dla rolnictwa o łącznej pow. zabudowy 111 m². Podatnik w złożonej w dniu 25.02.2016 roku Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego na 2016 rok wykazał do opodatkowania tylko powierzchnię użytkową budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą (18 m²), natomiast nie wykazał do opodatkowania powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego. Organ podatkowy nie dokonał rzetelnej kontroli złożonej przez ww. podatnika Informacji, w celu stwierdzenia jej formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jej zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w konsekwencji czego nie podjęto czynności wyjaśniających mających na celu opodatkowanie powierzchni budynku mieszkalnego będącego własnością podatnika. Zaniżenie należnego podatku od nieruchomości za okres 2014-2018 roku wynosi łącznie 185,00 zł. W dniu 3.04.2019 roku podatnik złożył korekty uprzednio złożonych informacji na 2014 oraz 2016 rok, w których wykazał do opodatkowania budynek mieszkalny o powierzchni użytkowej 102 m². Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, art. 2 ust. 1 pkt 2, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne¹³.
5. Podatnik o nr konta podatkowego 00002768 zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów i budynków jest właścicielem m.in. działek nr 234/4, 234/5 oraz 312/2 oznaczonych w ewidencji geodezyjnej jako „Lz”, „Br” i „R” o łącznej powierzchni 4.087 m². W dniu 13.04.2014 roku do Urzędu wpłynęło zawiadomienie od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego znak: PINB.5131.2.2014 z dnia 10.03.2014 roku w sprawie udzielenia dla ww. podatnika pozwolenia na użytkowanie nowo wybudowanej ręcznej myjni samochodowej usytuowanej na działkach o nr ewid. 234/4, 234/5, 312/2. Organ podatkowy w związku z niedopełnieniem przez podatnika – właściciela przedmiotowej budowli – obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 6 w związku z art. 6 ust. 2 i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zaniechał wezwania na podstawie art. 274a ust. 1 w związku z art. 155 ustawy Ordynacja podatkowa, do złożenia korekty uprzednio złożonej Informacji, w związku z zaistnieniem zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania w 2014 i 2015 roku. W konsekwencji organ podatkowy do dnia kontroli zaniechał opodatkowania zarówno gruntu zajętego pod ww. budowlę jak i samoobsługowej myjni samochodowej. Zaniżenie należnego podatku od nieruchomości za okres 2014-2018 roku wynosi łącznie 6.424,00 zł. W trakcie kontroli podatnik złożył korekty uprzednio złożonych Informacji, na podstawie których organ podatkowy dokonał wymiaru podatku od nieruchomości za ww. okres. Nieprawidłowość narusza art. 2 ust. 1 pkt 1 i pkt 3, art. 6 ust. 6 w związku z art. 6

¹³ Dz. U. z 2019 r. poz. 725, dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne

ust. 2 i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 274a ust. 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

6. W zakresie podejmowania czynności windykacyjnych dotyczących zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalono, że Wierzyciel w okresie od 2015 do dnia kontroli nieterminowo podejmował czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podmiotów zalegających z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi, o czym świadczy:
 - a) nieterminowe wystawianie i przysyłanie upomnień, a następnie niewystawianie tytułów wykonawczych m.in. wobec podmiotów o nr kartotek 24752 i 29273, co narusza art. 6 § 1, art. 15 § 1, art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹⁴, w związku z art. 6b ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach¹⁵.
 - b) w przypadkach gdy właściciel nieruchomości nie dokonywał wpłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w skutecznie doręczonym zawiadomieniu o zmianie stawki opłaty, do dnia kontroli nie wszczęto postępowania w stosunku do podmiotów o nr kartotek: 26964, 24752, 29273, 29244, 29439, 29051, 23237 oraz nieterminowo wszczęto postępowanie w stosunku do podmiotów o nr kartotek: 29065, 29269, 29217, 29238 w sprawie określenia w drodze decyzji wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Nieprawidłowość narusza art. 6m ust. 2b w związku z art. 6m ust. 2a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

III. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W okresie od 1.09.2016 roku do 31.01.2019 roku Zastępcy Skarbnika dokonano wypłaty dodatku stażowego zaniżonego łącznie o kwotę 457,06 zł. Powyższe wynika z faktu, iż Inspektor ds. samorządowych i kadr nie zaliczył pracownikowi do łącznego stażu pracy okresu od dnia 18.08.2003 roku do 31.12.2003 roku prawidłowo udokumentowanego zaświadczeniem okresu odbywania stażu. W konsekwencji ww. pracownikowi dokonano wypłaty dodatku stażowego zwiększonego o 1% od dnia 1 lutego danego roku, zamiast od dnia 1 września roku poprzedniego. Nieprawidłowość narusza art. 38 ust. 1 i ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych¹⁶ oraz § 7 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania
2. W zakresie wypłaty nagród jubileuszowych stwierdzono:
 - a) w dniu 8.03.2017 roku dokonano wypłaty nagrody jubileuszowej w kwocie 6.683,00 zł za 25 lat pracy, tj. na 31 dni przed datą nabycia uprawnień do jej otrzymania na skutek bezpodstawnego wliczenia do stażu pracy od którego zależą uprawnienia pracownicze okresu urlopu bezpłatnego. Nieprawidłowość narusza art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy¹⁷,
 - b) w dniu 15.02.2018 roku dokonano wypłaty nagrody jubileuszowej w kwocie 12.916,80 zł za 40 lat pracy, tj. na 286 dni po terminie nabycia uprawnień do jej otrzymania. Powyższe wynika z nieuwzględnienia w całości okresu pracy w gospodarstwie rolnym wliczonego do stażu pracy

¹⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm., dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

¹⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm., dalej ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

¹⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm., dalej ustawa o pracownikach samorządowych

¹⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 1040, dalej Kodeks pracy

od którego zależą uprawnienia pracownicze, wynikającego z dokumentów znajdujących się w aktach osobowych.

Ww. nieprawidłowości naruszają art. 38 ust. 2 pkt 2 i pkt 5 i ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych w związku z wówczas obowiązującym § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

IV. W zakresie zamówień publicznych:

W postępowaniu o udzielanie zamówienia publicznego pn. „Dowóz uczniów do szkół podstawowych i gimnazjum z terenu Gminy Zawichost w roku szkolnym 2018/2019; dodatkowe przewozy organizowane przez Gminę Zawichost oraz dowóz i odwóz dzieci szkolnych w tym niepełnosprawnych” stwierdzono:

- a) ogłoszenie o zamówieniu oraz specyfikacja istotnych warunków zamówienia zostały zatwierdzone przez Sekretarza Gminy, pomimo że Kierownik Zamawiającego nie skorzystał z uprawnienia o którym stanowi art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych¹⁸, tj. nie powierzył wykonywania zastrzeżonych dla siebie czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pracownikowi Zamawiającego,
- b) zakres zawartych z wykonawcami w dniu 21.08.2018 roku oraz 30.08.2018 roku umów nr 82 i 84 nie jest tożsamy ze złożonymi w postępowaniu ofertami, tj. w umowach zawarto zapis zobowiązujący wykonawców do zapewnienia pojazdu zastępczego w czasie nie dłuższym niż 1 godzina i 15 minut, pomimo iż w swoich ofertach wybranych jako najkorzystniejsze wykonawcy wskazali czas podstawienia pojazdu zastępczego wynoszący do 15 minut. Nieprawidłowość narusza art. 140 ust. 1 Prawa zamówień publicznych.

V. W zakresie gospodarki mieniem:

- 1. Prowadzona w Urzędzie Miasta i Gminy Zawichost ewidencja zasobu nieruchomości nie zawierała danych w zakresie: przeznaczenia nieruchomości w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy, wskazania daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości, informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych. Nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1c pkt 4-7 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami¹⁹.
- 2. W 2018 roku jak również w latach poprzednich nie opracowano wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy. Nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego²⁰. W trakcie kontroli opracowano wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Zawichost na lata 2019-2024.
- 3. W latach 2016-2018 nie podjęto skutecznych czynności w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste w łącznej kwocie 1.559,20 zł względem spadkobierców użytkowników wieczystych o nr kart kontowych: 221/700/70005/0550/258,

¹⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., dalej Prawo zamówień publicznych

¹⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

²⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 1234 ze zm., dalej ustawa o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego

- 132, 191, 329 i 437. Nieprawidłowość narusza art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 8 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
4. W dniu 2.11.2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy zawarł umowę najmu nr 122/2018 lokalu socjalnego o pow. użytkowej 35,60 m² oraz budynku gospodarczego o pow. 55,00 m², na okres od 1.11.2018 roku do 31.10.2021 roku, tj. powyżej jednego roku. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 4 uchwały Nr XXIV/135/2002 Rady Miejskiej z dnia 6.03.2002 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, zgodnie z którym umowę najmu lokalu socjalnego zawiera się na czas oznaczony do jednego roku z możliwością jej przedłużenia na następny okres jeżeli najemca nadal znajduje się w sytuacji uzasadniającej zawarcie takiej umowy.
 5. W dniu 26.08.2015 roku zawarto umowę najmu lokalu socjalnego nr 122/2015 o pow. 52,50 m², na okres od 16.08.2015 roku do 25.08.2019 roku. W § 5 ust. 1 umowy określono należność z tytułu najmu lokalu wg stawki 0,43 zł/m², zamiast wg stawki 0,21 zł/m² wynikającej z Zarządzenia nr 72/2009 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 19.11.2009 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale mieszkalne wchodzące w skład mieszkaniowego zasobu gminy.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Zawichost poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Burmistrz oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Zawichost jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, wykonywania budżetu gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Burmistrz jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Burmistrzu (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Sporządzać zestawienia obrotów dzienników częściowych za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy rachunkowości.
2. Konta ksiąg pomocniczych prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku a w szczególności:
 - a) do konta 224 „Rozrachunki budżetu” prowadzić ewidencję pozwalającą na ustalenie stanu zobowiązań i należności według poszczególnych tytułów,
 - b) do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” prowadzić ewidencję pozwalającą na ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów,
 - c) do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję szczegółową według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą dla poszczególnych tytułów należności.
3. W ewidencji księgowej Urzędu ujmować kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, mając na uwadze, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 20 ust. 1 tej ustawy.
4. Zapisów w ewidencji księgowej dokonywać tylko na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, spełniających wymogi formalne określone w art. 21 ust.1 w związku z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że dokument nazywany fakturą pro forma nie jest dowodem księgowym.
5. Przypisu podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych na szczegółowych kontach podatników, dokonywać jedną kwotą w wysokości odpowiadającej wysokości zobowiązania podatkowego, zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 6 i 10 oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
6. Dokonywać przypisów prawidłowych kwot należności z tytułu opłaty za korzystanie z przystanków komunikacyjnych, tak aby zapisy dokonane w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. Zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, ujmować w księgach rachunkowych na podstawie zawartych umów, tj. pod faktyczną datą powstania zaangażowania środków, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
8. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych oraz wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności:

- a) w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane po stronie wykonania, dotyczące rozchodów z tytułu udzielonych pożyczek oraz przychodów z tytułu ich spłat, wykazywać zgodnie z wykonanymi przychodami i rozchodami wynikającymi z urzędów księgowych za dany okres sprawozdawczy, stosownie do § 12 pkt 5 lit b) i pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
- b) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy:
- w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazywać rzeczywiste kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy. Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, dotyczące deklaracji na podatek za lata ubiegłe oraz korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje za lata ubiegłe, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 12 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego" stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
 - w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie:
 - umorzeń 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. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji wydanych przez właściwe organy gminy, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. W kolumnie tej nie wykazywać kwot wynikających z decyzji wydanych na podstawie art. 67d § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa,
 - rozłożenia na raty – wykazywać kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji wykazywać za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 11 lit a) i lit b) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego" stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
9. Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2018 rok wraz z uzasadnieniem oraz rocznego sprawozdania Rb-27S, wyłącznie w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP i przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, zgodnie z przepisami § 24 ust. 6 i 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

10. W sprawozdaniach z operacji finansowych dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności:
 - a) w wierszu N2.1. krótkoterminowe wykazywać wartość krótkoterminowych należności z tytułu udzielonych pożyczek o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegających spłacie na żądanie, stosownie do § 14 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
 - b) w wierszu N3.2 „depozyty na żądanie” wykazywać dane ustalone zgodnie z § 13 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
11. Inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, przeprowadzać w odpowiednich terminach oraz z zastosowaniem właściwej metody, stosownie do art. 26 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Wyniki inwentaryzacji prawidłowo dokumentować oraz powiązać je z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
12. Prawidłowo opodatkowywać grunty, budynki i budowle wykazane przez podatników w złożonych deklaracjach i informacjach, mając na uwadze iż budowle będące w posiadaniu gminnej jednostki organizacyjnej powołanej do wykonywania zadań własnych Gminy, m.in. w zakresie zaopatrzenia w wodę oraz odprowadzenia ścieków, podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, tylko w sytuacji gdy są one związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o której mowa w ustawie Prawo przedsiębiorców stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 3 i pkt 4 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
13. W deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy nie wykazywać gruntów i budynków, które podlegają zwolnieniu z opodatkowania na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz rzetelnie wykazywać dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, mając na uwadze iż prowadzona przez Gminę Zawichost działalność w zakresie wynikającym z realizacji zadań określonych w art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym ma na celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej.
14. Do prowadzonej w Urzędzie w systemie informatycznym ewidencji podatkowej wprowadzać wszystkie dane wynikające z informacji składanych przez podatników na podstawie przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stosownie do art. 7a ust. 1 i 2 tejże ustawy.
15. Dokonywać rzetelnej kontroli przedkładanych przez podatników deklaracji i informacji, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 3 ust. 5 ustawy Ordynacja podatkowa. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, 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, podejmować czynności określone w art. 274 § 1 i 2 tejże ustawy.

16. Dokonywać weryfikacji danych zawartych w informacjach i deklaracjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, stosownie do art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.
17. W przypadku niedopełnienia przez podatnika obowiązku złożenia właściwemu organowi podatkowemu deklaracji lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego, zażądać od podatnika złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wzywać do ich złożenia, stosownie do art. 274 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
18. Terminowo podejmować czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podmiotów zalegających z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami, stosownie do art. 6 § 1, art. 15 § 1, art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w związku z art. 6b ustawy o utrzymaniu porządku i czystości w gminach.
19. W przypadku gdy właściciel nieruchomości nie uiszcza opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniu, o którym mowa w ust. 2a art. 6m ustawy o utrzymaniu porządku i czystości w gminach - zgodnie z którym w przypadku uchwalenia nowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi Burmistrz zawiadamia właściciela nieruchomości o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyliczonej jako iloczyn nowej stawki opłaty i danych podanych w deklaracji - wydawać decyzje określające wysokość tej opłaty, stosując wysokość opłaty podaną w zawiadomieniu, stosownie do art. 6m ust. 2b w związku z art. 6m ust. 2a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
20. Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, stosownie do § 7 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych²¹.
21. Nagrodę jubileuszową wypłacać po nabyciu do niej prawa przez pracownika, stosownie do § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej, wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy jeśli 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, mając na uwadze, że do okresów tych nie wlicza się okresu urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 Kodeksu pracy.

²¹ Dz. U. poz. 936 ze zm.

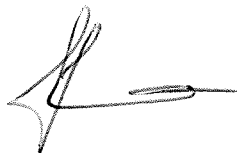
22. Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, zastrzeżone dla Kierownika Zamawiającego wykonywać wyłącznie na podstawie i w zakresie wynikającym z uprzedniego pisemnego upoważnienia pracownika, udzielonego przez Kierownika, stosownie do art. 18 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
23. Przestrzegać tożsamości zakresu świadczenia wykonawcy wynikającego z umowy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie, stosownie do art. 140 ust. 1 Prawa zamówień publicznych.
24. Uzupełnić brakujące dane i na bieżąco ewidencję zasobu nieruchomości prowadzić zgodnie z obowiązującymi przepisami, stosownie do art. 23 ust. 1c, w związku z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
25. Prawidłowo ustalać przypadające gminie należności pieniężne, w tym mające charakter cywilnoprawny oraz terminowo podejmować w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzające do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, w szczególności zaś kierować do dłużników wezwania do zapłaty oraz wyegzekwować zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste.
26. Umowy najmu lokali socjalnych zawierać wyłącznie na czas oznaczony do jednego roku, stosownie do §4 ust. 4 uchwały Nr XXIV/135/2002 Rady Miejskiej z dnia 6.03.2002 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pani Burmistrz zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Rada Miejska w Zawichoście



ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rebas

