

Łódź, dnia 6 kwietnia 2021 roku

Pan
Tomasz Woźniak
Wójt Gminy Wróblew

WK – 602/17/2021

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Wróblew¹. Kontrolą objęto zagadnienia z lat 2019 – 2020, dotyczące przede wszystkim: prowadzenia rachunkowości; długu publicznego; sprawozdawczości; realizacji dochodów z podatków i dochodów z majątku; udzielania zamówień publicznych; wydatków budżetowych; ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły w szczególności²:

I.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych - osoby prawne, wykazane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2019 rok zostały zaniżone o 1.002,96 zł (nie ujęto skutków dla pojazdu osoby prawnej podlegającej opodatkowaniu), a w przypadku podatku od środków transportowych - osoby fizyczne (w zakresie próby kontrolnej) zostały zaniżone o 9.497,11 zł, w wyniku błędnego przyporządkowania górnych stawek podatkowych do poszczególnych kategorii ciągników siodłowych i przyczep oraz naczep. W dniu 28 stycznia 2021 roku Gmina Wróblew złożyła korekty sprawozdań Rb-27S oraz Rb-PDP za 2019 rok, wykazując prawidłowo skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych.
2. W sprawozdaniu Rb-27S, sporządzonym za okres od początku roku do dnia

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach od 14 grudnia 2020 roku do 27 stycznia 2021 roku. Protokół został podpisany w dniu 17 lutego 2021 roku.

² Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 2176), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

30 września 2020 roku, skutki finansowe zwolnień w podatku od środków transportowych zaniżono o kwotę 85,75 zł. W ww. sprawozdaniu wykazano skutki zwolnień w podatku od środków transportowych w kwocie 1.706,25 zł, wg obliczeń dokonanych przez kontrolujące kwota ta powinna wynosić 1.792,00 zł.

3. W sprawozdaniu Rb-27S, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30 września 2020 roku wykazano skutki finansowe dotyczące odroczenia lub rozłożenia na raty podatku lub zaległości podatkowej w kwocie 30.536,86 zł, co było niezgodne z kwotą wynikającą z wydanej decyzji nr 3124.3.100458.2020.JS, gdyż na dzień 30 września 2020 roku kwota skutków przechodzących na następny okres sprawozdawczy wynosiła 34.042,86 zł, zatem kwota skutków została zaniżona o 3.506 zł.
4. W zakresie prawidłowości wykazywania skutków finansowych decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie rozłożenia na raty płatności zaległości w podatku rolnym stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-27S, sporządzonym za III kwartały 2020 roku, ujęto skutki decyzji wydanej przez organ podatkowy w 2020 roku (decyzja RBF 3120.2.100065.2020.JS z dnia 15 kwietnia 2020 roku na kwotę 5.160,99 zł – do dnia 30 września 2020 roku przypadało do spłaty 6 rat po 99,24 zł, tj. 595,44 zł, pozostała kwota rozłożona na lata 2020 (październik-grudzień) - 2024). W sprawozdaniu Rb-27S wykazano kwotę 4.346,55 zł. Wykazane w sprawozdawczości skutki decyzji organu podatkowego dotyczących rozłożenia na raty płatności zaległości w podatku rolnym zostały zaniżone o 219 zł i powinny wynieść 4.565,55 zł.

Obowiązujący w kontrolowanym okresie przepis § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b 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 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.) stanowi, że sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący: w kolumnie Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie: rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z 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 powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja.

5. Pobranych przez inkasentów wpłat z tytułu podatków (od nieruchomości, rolnego, leśnego - od osób fizycznych) nie ewidencjonowano na koncie pozabilansowym 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników. Stosownie do § 26 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października

2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375), na koncie pozabilansowym 991 powinny być ewidencjonowane rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie wprowadzono konta 991 do planu kont Urzędu Gminy Wróblew.

6. Ewidencja dochodów realizowanych przez Urząd Gminy (dochody z tytułu podatków i dochody z tytułu umów cywilnoprawnych) była dokonywana z pominięciem konta 130. W ewidencji księgowej Urzędu Gminy konto 130 było wykorzystywane jedynie w zakresie ewidencji wydatków budżetowych, tj. ewidencji operacji odbywających się na wyodrębnionym rachunku bankowym wydatków. Natomiast w zakresie dochodów realizowanych przez Urząd Gminy, które są gromadzone na wspólnym rachunku bankowym budżetu i dochodów - nie ewidencjonowano operacji na koncie 130, lecz jedynie w ewidencji budżetu na koncie 133.

Skarbnik Gminy wskazała, że „JST we Wróblewie prowadzi wspólny rachunek do dochodów budżetu i urzędu. Służy do tego konto 133-1. Dochody budżetu i urzędu są wyróżnione komórką organizacyjną. Dochody urzędu księguje się pod komórką organizacyjną: Urząd Gminy Wróblew. Dochody budżetu księguje się pod komórką organizacyjną: Organ

Wpływy dochodów ewidencjonuje się zapisem:

133-1/901 z zachowaniem właściwej komórki organizacyjnej, w zależności czy mamy do czynienia z dochodem urzędu czy budżetu.

Sprawozdania miesięczne Rb-27S są sporządzane oddzielnie do dochodów urzędu i oddzielnie dla dochodów budżetu.

Kwartalnie następuje przypis dochodów urzędu w rejestrze Urzędu Gminy zapisem:

1. *Przypis dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27S sporządzonych przez poszczególne referaty UG Wróblew: 221-3/700,750,760 (w zależności od rodzaju przychodu).*
2. *Bezpośredni wpływ na rachunek budżetu, dochodów budżetowych zaewidencjonowanych w księdze rachunkowej urzędu jako należność budżetowa: 222/221-3.*

Wpływ i przekazanie następuje z pominięciem konta 130-1."

Wskazany sposób księgowania ww. dochodów w księgach rachunkowych Urzędu jest niezgodny z uregulowaniami wewnętrznymi jednostki w tym zakresie oraz rozporządzeniem 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 Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342).

W zasadach rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr ROO.0050.63.2017 Wójta Gminy Wróblew z dnia 29 grudnia 2017 roku określono, że konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz

obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Ponadto w opisie konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, wskazano że w urzędach jednostek samorządu terytorialnego, w których dochody budżetowe wpłacane są bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu, konto 222 może nie występować, gdyż obroty księgowane na podstawie wyciągów bankowych na koncie 133 wprowadza się do ewidencji samorządowej jednostki budżetowej na wydzielone subkonto konta 130 urzędu na podstawie polecenia księgowania (jako zapis wtórny) i saldo tego konta, na podstawie sprawozdań budżetowych o dochodach Rb-27S, przeksięgowuje się okresowo na konto 800.

Szczegółowy opis zasad funkcjonowania konta 130 został zawarty w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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.

Kontrolowana jednostka nie ewidencjonując wpłacanych dochodów na koncie 130 sporządzała sprawozdanie Rb-27S niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.). Stosownie do § 2 ust. 1 załącznika nr 36 do ww. rozporządzenia - jednostka samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie jednostkowe z następujących dochodów budżetowych:

- 1) z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z § 3 ust. 1, oraz pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego;
- 2) dochodów jednostki budżetowej, zgodnie z § 3 ust. 3;
- 3) udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) dotacji celowych i subwencji ogólnej otrzymanych z budżetu państwa;
- 5) dotacji celowych z państwowych funduszy celowych oraz dotacji celowych na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Powyższy przepis stanowi o tym, że jednostka samorządu terytorialnego (nie tylko jednostka budżetowa) sporządza również sprawozdanie jednostkowe z planu dochodów i jest to sprawozdanie, na które składają się zarówno dochody budżetu, jak i dochody jednostki budżetowej obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego, co wynika z § 2 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 36 do ww. rozporządzenia. Dochody jednostki budżetowej wykazuje się w sprawozdaniu jednostkowym jednostki samorządu terytorialnego stosownie do regulacji zawartych w § 3 ust. 3 załącznika nr 36. Przepis ten określa, że dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości

analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą.

Ewidencja księgowa powinna być prowadzona na podstawie dokumentów księgowych, a dopiero na podstawie prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej sporządzane są sprawozdania budżetowe i finansowe.

Stosownie do art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217), księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych; 2) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych; 3) w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych; 4) zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli: 1) pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

7. Wystąpiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług nieujęte w księgach rachunkowych 2019 roku, które stanowiły koszty i zobowiązania 2019 roku. Przykładowo faktura (duplikat) nr 2/XII/2019 z dnia 3 grudnia 2019 roku na kwotę 1.300,00 zł, która wpłynęła do Urzędu w dniu 3 stycznia 2020 roku i dotyczyła wykonania usługi w dniu 3 grudnia 2019 roku, została ujęta w ewidencji księgowej w 2020 roku. Powyższe stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w świetle których – w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte i przypadające na ich rzecz przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu zapłaty oraz do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
8. W zakresie ewidencji księgowej podatku od towarów i usług stwierdzono:
 - w uregulowaniach wewnętrznych jednostki określono między innymi, że: [1] w przypadku gdy w danym okresie rozliczeniowym z częściowej deklaracji

VAT jednostki wynika kwota nadwyżki VAT naliczonego nad VAT należnym i ww. kwota jest odzyskiwana przez Gminę w drodze wniosku o zwrot VAT wynikający ze scentralizowanej deklaracji VAT, Gmina dokonuje zwrotu ww. nadwyżki na rachunek bankowy jednostki w ciągu 10 dni roboczych od jej otrzymania z urzędu skarbowego; [2] w przypadku gdy w danym okresie rozliczeniowym z częściowej deklaracji VAT jednostki wynika kwota nadwyżki VAT naliczonego nad należnym i ww. kwota jest w całości lub w części „odzyskiwana” przez Gminę w drodze potrącenia z zobowiązaniami VAT wynikającymi z deklaracji VAT innych centralizowanych jednostek, w szczególności w sytuacji, kiedy w scentralizowanej deklaracji VAT Gmina wykaże kwotę do zapłaty, jak również kiedy ww. kwota jest odzyskiwana przez Gminę w drodze potrącenia z przyszłymi zobowiązaniami, kiedy w scentralizowanej deklaracji VAT wykazana zostanie kwota do przeniesienia, Gmina dokona zwrotu ww. nadwyżki na rachunek bankowy jednostki w ciągu 10 dni roboczych od dnia złożenia scentralizowanej deklaracji VAT.

Należy wskazać na konieczność doprecyzowania zapisu dotyczącego przekazywania nadwyżki podatku naliczonego nad należnym jednostkom budżetowym z uwagi na fakt, że przepisy ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U z 2018 r., poz. 280), nie przewidują przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku VAT do jednostek budżetowych. Zwrot różnicy podatku wynikającej ze scentralizowanej deklaracji VAT ma być dokonywany przez urząd skarbowy na rachunek jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast jednostka samorządu terytorialnego decyduje - według ustalonych przez siebie zasad - o przekazaniu tej nadwyżki jedynie do zakładu budżetowego. Powyższe wynika z przepisów art. 15 ust. 4a i 16 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz z art. 24 ww. ustawy z dnia 5 września 2016 roku³. Z powołanych przepisów wynika, że to organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, a nie organ wykonawczy, określa zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług, jeżeli przewiduje przekazywanie tych środków zakładowi budżetowemu.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2019 roku podatek należny i naliczony występował tylko w deklaracji częściowej Urzędu Gminy, w tym w styczniu 2019 roku Urząd Gminy wykazał w deklaracji częściowej VAT-7 nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy. Nie zwracano nadwyżki podatku na rzecz Urzędu Gminy;

³ Zgodnie z art. 24 ustawy z dnia 5 września 2016 roku - jeżeli organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego przewiduje przekazywanie środków finansowych, o których mowa w art. 15 ust. 4a ustawy zmienianej w art. 21 (ustawa o finansach publicznych), w brzmieniu nadanym ustawą, samorządowemu zakładowi budżetowemu utworzonemu przed dniem wejścia w życie ustawy, organ ten określi zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego tych środków, nie później niż przed dniem przekazania tych środków.

- przeksięgowania podatku VAT naliczonego dokonywano w ewidencji księgowej Urzędu na kontach Wn 225-3 i Ma 225-1 oraz Wn 130-1, Ma 223-1 tytułem przeksięgowanie zasilenia rachunku wydatków o VAT podlegający odliczeniu (zmniejszenie wydatków) – ze znakiem minus oraz zapis techniczny ze znakiem minus na kontach 130 Wn, 130 Ma – na podstawie polecenia księgowania,
- księgowania podatku VAT należnego w ewidencji księgowej budżetu (organu) dokonywano na kontach Wn 133-1, Ma 901 (z klasyfikacją budżetową) ze znakiem minus (nie księgowano w organie podatku VAT należnego z deklaracji częściowych) – na podstawie polecenia księgowania,
- przeksięgowania podatku VAT naliczonego w ewidencji księgowej budżetu (organu) dokonywano na kontach Wn 223, Ma 133 ze znakiem minus i zapis techniczny (czystość zapisów) ze znakiem minus do konta 133 (nie księgowano w organie podatku VAT naliczonego z deklaracji częściowych) – na podstawie polecenia księgowania.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont 130 i 133, określonymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów 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.

W świetle rozporządzenia, na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych: 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223; 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem. Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki; 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222; 3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach.

Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Zachowanie zasady czystości obrotów oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny (po obydwu stronach konta). Zapis ten powoduje zmniejszenie wykonania wydatków budżetowych lub wpływów środków budżetowych. Ujemny zapis techniczny, zmniejszając obroty na koncie 130, nie wpływa na saldo tego konta.

Stosownie do opisu konta 133 zawartego w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku – konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

9. Wystąpił przypadek zwrotu kwoty pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady przed upływem okresu rękojmi za wady.

Kwota 557,23 zł (532,57 zł plus odsetki), stanowiąca 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy na pokrycie roszczeń wynikających z umowy nr 17/RIT/2015 z dnia 31 marca 2015 roku na realizację zadania pn. „Budowa terenu rekreacyjno – sportowego w m. Oraczew Etap II”, została zwrócona wykonawcy w dniu 31 marca 2020 roku.

W § 8 umowy strony postanowiły, że odpowiedzialność wykonawcy z tytułu rękojmi za wady przedmiotu umowy, wynikająca z kodeksu cywilnego, zostanie rozszerzona przez udzielenie pisemnej gwarancji. Wykonawca udzielił gwarancji na 60 miesięcy, licząc od dnia odbioru końcowego przedmiotu umowy. Zadanie odebrano protokolarnie w dniu 24 kwietnia 2015 roku. Okres gwarancji/rękojmi upłynął w dniu 24 kwietnia 2020 roku.

Zgodnie z art. 151 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.), kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie może przekraczać 30% wysokości zabezpieczenia. Stosownie do ust. 3 wskazanego artykułu - kwota, o której mowa w ust. 2, jest zwracana nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady. Od dnia 1 stycznia 2021 roku

obowiązuje ustawa z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 ze zm.). W art. 453 ust. 2 ustawy określono, że zamawiający może pozostawić na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji kwotę nie przekraczającą 30% zabezpieczenia. Z kolei w ust. 3 i 4 art. 453 wskazano, że kwota, o której mowa w ust. 2, jest zwracana nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji. Zamawiający może dokonać częściowego zwrotu zabezpieczenia po wykonaniu części zamówienia, jeżeli przewidział taką możliwość w dokumentach zamówienia.

10. Na dzień 31 grudnia 2019 roku w klasyfikacji budżetowej: dział 700, rozdział 70005, § 0470 wykonano dochody na kwotę 72.752,00 zł. W wymienionej kwocie uwzględniono dochody z dzierżawy gruntów i służebności. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), § 047 klasyfikacji budżetowej dotyczy wpływów z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności. Z kolei dla wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze przewidziano § 075.

W zakresie realizacji dochodów budżetowych z tytułu podatków

1. Kwoty należnego dla inkasentów wynagrodzenia naliczano i wypłacano bez zaokrąglania do pełnych złotych. Zgodnie z art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.), wynagrodzenia przysługujące inkasentom zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.
2. Podatnik o nr konta (...) ⁴ w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2019 (DN-1) wykazał łącznie 4.819 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w tym 25 m² powierzchni stanowiącej użytki rolne zabudowane – Br IIIa (działka (...) ⁵ o pow. 253 m²), które zgodnie z wypisami z rejestru gruntów stanowiły własność innych podmiotów (spółki z ograniczoną odpowiedzialnością).

Należy wskazać, że zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - adresatem podatku od nieruchomości jest właściciel, współwłaściciel, użytkownik wieczysty, nieruchomości lub obiektów budowlanych. Do grona podatników ustawa zaliczyła także posiadaczy samoistnych a także posiadaczy zależnych nieruchomości w nieruchomościach

⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego. Podatnikami są także jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa i jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, faktycznie władający nieruchomościami lub obiektami budowlanymi.

Z powyższych regulacji wynika zatem, że decydujące znaczenie dla obowiązku podatkowego ma posiadanie odpowiedniego tytułu prawnego w odniesieniu do nieruchomości. Jest to katalog zamknięty i nie można interpretować go rozszerzająco. Organ podatkowy powinien dokonać czynności sprawdzających pod kątem poprawności złożonej deklaracji, w szczególności w zakresie ustalenia tytułu prawnego do przedmiotowych nieruchomości (gruntów i budowli), stosownie do art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. Ponadto, zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy - w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

3. Podatnik o nr (...) ⁶ nie składał deklaracji podatkowych i w związku z powyższym nie był objęty podatkiem od nieruchomości. Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji wynikało, że od dnia 12 lipca 1993 roku podatnik wynajmuje lokal użytkowy mieszczący się na parterze budynku administracyjno-usługowego Urzędu Gminy we Wróblewie o łącznej powierzchni 32,40m².

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące: [1] właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3; [2] posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych; [3] użytkownikami wieczystymi gruntów; [4] posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie: a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

Organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia deklaracji podatkowych. Zgodnie z art. 274 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa - organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku.

W trakcie czynności kontrolnych RIO, tj. w dniu 12 stycznia 2021 roku podatnik złożył zaległe deklaracje za lata 2016-2020, wykazując w pozycji budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej powierzchnię lokalu zgodną z zawartą umową najmu (32,4m²). W dacie

⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

złożenia deklaracji organ podatkowy dokonał w ewidencji należnego przypisu podatku za lata 2016-2020 w łącznej kwocie 2.840,00 zł (podatek na rok 2020 w kwocie 588,00 zł, wg wyliczenia 32,4m² x 18,14 zł).

4. W przypadku podatnika o nr konta (...) ⁷ stwierdzono, że w złożonej w dniu 22 listopada 2017 roku informacji IN-1 o nieruchomościach i obiektach budowlanych, oprócz gruntów - o powierzchni 824,36 m² i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wykazał grunty pozostałe o powierzchni 1.245,64 m².

Zgodnie z wypisami z rejestru gruntów, podatnik w kontrolowanym okresie posiadał nieruchomość gruntową nr (...) ⁸, o powierzchni 0,207 ha, sklasyfikowaną rolnie jako Br IVa.

Według art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. O tym, czy jest to użytek rolny, decydują zapisy w ewidencji gruntów. Zgodnie z § 68 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 w sprawie ewidencji gruntów i budynków (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 393) grunty rolne dzielą się na: [1] użytki rolne, do których zalicza się: (a) grunty orne, oznaczone symbolem – R, (b) sady, oznaczone symbolem – S, (c) łąki trwałe, oznaczone symbolem – Ł, (d) pastwiska trwałe, oznaczone symbolem – Ps, (e) grunty rolne zabudowane, oznaczone symbolem – Br, (f) grunty pod stawami, oznaczone symbolem – Wsr, (g) grunty pod rowami, oznaczone symbolem – W, (h) grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, oznaczone symbolem – Lzr, [2] nieużytki, oznaczone symbolem – N.

W § 68 ust. 2 rozporządzenia określone zostały oznaczenia gruntów leśnych (lasy, oznaczone symbolem – Ls oraz grunty zadrzewione i zakrzewione, oznaczone symbolem – Lz).

Użytki rolne, lasy oraz grunty zadrzewione i zakrzewione podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości tylko w przypadku, gdy są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, tj. faktycznie wykonywane są na niej czynności polegające na prowadzeniu działalności gospodarczej. Wykazuje się je wówczas w informacji o nieruchomościach w pozycji powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. O zasadach opodatkowania gruntów decyduje zatem, w pierwszym rzędzie ich klasyfikacja w ewidencji gruntów i budynków.

W myśl art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 2052 ze zm.), podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. W świetle przytoczonych przepisów - organ podatkowy jest zobowiązany prowadząc postępowanie uwzględnić dane wynikające z ewidencji gruntów i budynków.

Wobec powyższego mając na względzie wypisy z rejestru gruntów, z których wynikało, że grunty będące w posiadaniu podatnika zostały sklasyfikowane jako użytki rolne, należy stwierdzić brak zasadności zastosowania w latach 2019-2020 stawki podatku od nieruchomości jak dla powierzchni gruntów pozostałych. Jednocześnie jednak, organ podatkowy powinien dokonać czynności sprawdzających w celu stwierdzenia - czy ww. grunty rolne nie pozostają faktycznie zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. W sytuacji, gdy przedmiotowe grunty nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej (i w związku z tym nie zostały wykazane w deklaracjach w pozycji gruntów związanych z działalnością gospodarczą) należało je opodatkować podatkiem rolnym.

Stosownie do art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa - organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu m.in. stwierdzenie formalnej poprawności złożonych deklaracji podatkowych oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Ponadto, zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy - w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

5. W przypadku podatnika o nr konta (...) ⁹ ustalono, że w decyzjach w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego wydanych na lata 2019-2020 grunty o pow. 82,50 m² zostały opodatkowane zarówno podatkiem od nieruchomości według najwyższych stawek, jak i podatkiem rolnym (podatkiem rolnym opodatkowano 0,4437 ha, a od nieruchomości 0,00825 ha, czyli łącznie 0,45195 ha). Z wypisu z rejestru gruntów wynikało, że podatnik posiada grunty o łącznej pow. 0,4437 ha (R-IIIb i Br-IIIb).

Kontrolującym nie przedłożono informacji na podatek od nieruchomości złożonej przez podatnika. W myśl art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3. Z kolei ust. 7 powołanego wyżej artykułu stanowi, że podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych, ustala w drodze decyzji organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania.

⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zatem organ podatkowy ustala w drodze decyzji podatek od nieruchomości na rok podatkowy na podstawie złożonej przez podatnika Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w której znajdują się dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości. W sytuacji, gdy organ podatkowy nie posiada informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożonej przez podatnika, przed wydaniem decyzji wymiarowej nie może dokonać czynności sprawdzających, do których jest zobligowany przepisem art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa - ustalenia poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Organ podatkowy winien wezwać podatnika do złożenia informacji na mocy art. 274a ustawy Ordynacja podatkowa.

Ponadto, zgodnie z wydanymi decyzjami wymiarowymi na lata 2019-2020 opodatkowano budynki mieszkalne o powierzchni 78,50 m² oraz budynki pod działalność gospodarczą o powierzchni 78,50 m². Informacją o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożoną przez podatnika w dniu 10 stycznia 2020 roku i obowiązującą od 1 stycznia 2020 roku zmniejszono powierzchnię budynków pod działalność gospodarczą o 18,50 m², tj. do 60 m², nie zmieniając powierzchni budynków mieszkalnych. Jednocześnie nie uzupełniono pozycji B.2. załącznika do informacji (ZIN-1), tj. danych w zakresie budynków lub ich części podlegających opodatkowaniu. Decyzją nr 3123.240028.1.2020.NR z dnia 28 stycznia 2020 roku objęto podatkiem od nieruchomości składniki o powierzchniach zadeklarowanych w informacji złożonej w styczniu 2020 roku.

Podatnika nie wezwano do złożenia wyjaśnień w zakresie zadeklarowanej zmiany powierzchni budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Złożenie przez podatnika deklaracji (informacji) nie zwalnia organu podatkowego od ustalania okoliczności istotnych dla ustalenia stanu faktycznego oraz porównania danych zawartych z deklaracji lub informacji ze stanem rzeczywistym. W sytuacji gdy podatnik twierdzi, że dane wynikające z poprzedniej deklaracji nie są aktualne, czy też nie są zgodne ze stanem rzeczywistym, to organ podatkowy może albo wezwać go do złożenia aktualnej deklaracji podatkowej, albo też w ramach wszczętego postępowania podatkowego ustalić faktyczną podstawę opodatkowania. Organ powinien podjąć czynności zmierzające do zebrania materiału dowodowego pozwalającego na ustalenie stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy.

6. W kontrolowanym okresie, przypis zobowiązania podatkowego następował w dacie wydania decyzji przed skutecznym jej doręczeniem (przypis następował zbyt wcześnie). Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.
7. W zakresie przyjętej do kontroli decyzji z tytułu udzielonej ulgi w podatku od nieruchomości, stwierdzono że na dzień złożenia wniosku przez podatnika, tj. 13 marca 2020 roku nie upłynął termin płatności podatku za I kwartał 2019 roku, w związku z czym przedmiotowe zobowiązanie nie było – na dzień złożenia wniosku – zaległością podatkową i nie powinno zostać objęte decyzją umarzającą zaległość podatkową; brak było podstaw do umorzenia tego podatku.

W przypadku decyzji nr RFB 3124.3.2020.J.S. z dnia 29 września 2020 roku w sprawie umorzenia kwoty 697 zł stanowiącej zaległość z tytułu I i II raty w podatku od środków transportowych za 2020 rok, na wniosek podatnika z dnia 3 września 2020 roku (wpływ w tym samym dniu), należy zauważyć, że w chwili złożenia podania podatnik nie posiadał zaległości z tytułu II raty podatku, gdyż podanie zostało złożone w Urzędzie w dniu 3 września 2020 roku, a termin płatności II raty upływał dopiero w dniu 15 września 2020 roku. Zatem w momencie złożenia podania podatnik nie posiadał zaległości z tytułu II raty w podatku od środków transportowych.

Zgodnie z art. 67a §1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa - organ podatkowy na wniosek podatnika może umorzyć w całości lub w części zaległość podatkową, opłatę prolongacyjną lub odsetki za zwłokę.

8. W zakresie decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości oraz w zakresie przyjętych do kontroli decyzji (poza dwoma przypadkami) z tytułu udzielonych ulg w podatku od środków transportowych, stwierdzono że organ podatkowy nie zgromadził w toku postępowania podatkowego wystarczającego materiału dowodowego potwierdzającego trudną sytuację finansową podatników.

Zgodnie z art. 122 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy w toku postępowania podatkowego winien podjąć wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w tymże postępowaniu. Stosownie do art. 180 § 1 ustawy - jako dowód w prowadzonym postępowaniu należy dopuścić wszystko, co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, a nie jest sprzeczne z prawem. Jak wskazuje art. 187 § 1 ustawy - organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy a następnie na podstawie całego zebranego materiału dowodowego - w myśl art. 191 ww. ustawy - poddać ocenie, czy dana okoliczność została udowodniona. Ponadto zgodnie z § 4 art. 210 powołanej ustawy - uzasadnienie faktyczne decyzji zawiera w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zaś zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa.

9. Z przedłożonego kontrolującym wykazu zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynikało, że zobowiązanym do zapłaty podatku jest dzierżawca nieruchomości określony numerami ewidencyjnymi (...) ¹⁰. Ponadto wystawione tytuły wykonawcze jako zobowiązanego wskazywały również dzierżawcę nieruchomości stanowiącej przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Kontrolowani przedłożyli oświadczenia dzierżawcy ww. nieruchomości, z których wynikało jego zobowiązanie „do płatności podatku od nieruchomości związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej” (informacje o nieruchomościach

¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

były składane przez właścicieli nieruchomości, natomiast decyzje wymiarowe organ podatkowy wystawiał zarówno na właściciela jak i na dzierżawcę).

W związku z ustalonym stanem faktycznym należy wskazać, że dzierżawcy przedmiotowych nieruchomości nie przysługuje status podatnika podatku od nieruchomości, gdyż na mocy zawartej umowy dzierżawy jest on posiadaczem zależnym nieruchomości. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych - podatnikami podatku od nieruchomości są m.in. osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące: [1] właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, [2] posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych, [3] użytkownikami wieczystymi gruntów, [4] posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie: wynika z umowy zawartej z właścicielem, ANR lub z innego tytułu prawnego lub jest bez tytułu prawnego.

W przypadku gdy nieruchomość będąca własnością osoby fizycznej lub podmiotu prywatnego jest przedmiotem dzierżawy, to obowiązek podatkowy w zakresie omawianego podatku nadal obciąża właściciela tej nieruchomości (wyjątek – jednostki samorządu terytorialnego, Skarb Państwa). Jeżeli dzierżawcą jest przedsiębiorca, który na dzierżawionym terenie prowadzi działalność gospodarczą, to wydzierżawiająca osoba fizyczna opłaca podatek od tej nieruchomości według stawek najwyższych, właściwych dla przedsiębiorców. Obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości nie może być regulowany w umowie dzierżawy. Oczywiście spółka może zostać obciążona kosztami tego podatku, ale nie zmienia to faktu, iż to nie ona jest podatnikiem podatku i to nie ona go opłaca.

Powyższe potwierdza m.in. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z dnia maja 14 maja 2013 roku (sygn. akt I SA/Gd 1378/12) - *"Fakt posiadania zależnego eliminuje możliwość przypisania takiemu posiadaczowi statusu podatnika podatku od nieruchomości, w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 2 u.p.o.l. Z przyjętej przez ustawodawcę definicji posiadacza samoistnego rzeczy (jest nim ten, kto nią faktycznie włada jak właściciel) można wyprowadzić wniosek, że dla przyjęcia samoistności posiadania konieczne jest wykonywanie przez posiadacza czynności faktycznych wskazujących na samodzielny, rzeczywisty i niezależny od woli innej osoby stan władztwa. Wszystkie dyspozycje posiadacza powinny zatem swą treścią odpowiadać dyspozycjom właściciela".*

Zatem, dochodzenie należności objętych czynnościami windykacyjnymi organ podatkowy winien prowadzić wobec adresata podatku, którym w tym przypadku pozostaje wydzierżawiający przedmiotowe nieruchomości (właściciel).

10. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - rada gminy może różnicować wysokość stawek dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania, uwzględniając w szczególności wpływ środka transportowego na środowisko naturalne, rok produkcji albo liczbę miejsc do siedzenia. Załącznik nr 1 do uchwały Rady Gminy nr X/59/15 oraz uchwały Rady Gminy nr X/79/19 określał wysokość stawek rocznych podatku od samochodów ciężarowych o DMC powyżej 3,5 t. i poniżej 12 t., w zależności od jego wieku oraz jego wpływu na środowisko naturalne. Różnicując stawki w zależności od

spełnienia przez te pojazdy wymaganych przepisami norm czystości spalin Euro, Rada Gminy Wróblew określiła niższe stawki dla pojazdów spełniających określony poziom emisji Euro, natomiast nie uwzględniła w tej kategorii pojazdów posiadających instalację gazową, będących pojazdami hybrydowymi, napędzanymi gazem ziemnym, wodorem. Wyższe stawki określiła natomiast dla pojazdów pozostałych, tj. niespełniających norm dotyczących poziomu emisji spalin. Samochody zasilane alternatywnymi paliwami i źródłami energii powinny się znaleźć w kategorii pojazdów, które spełniają normy czystości spalin (jeśli wg producenta takowe spełniają), natomiast brak przyporządkowania ich do którejkolwiek kategorii budzić może wśród podatników wątpliwości, co do poprawności zakwalifikowania takiego pojazdu. Ponadto kryterium „wpływu na środowisko naturalne” jest ściśle uzależnione od wieku pojazdu, zatem różnicowanie stawek zarówno od wieku jak i od spełniania norm czystości spalin stanowi podwójne kategoryzowanie tych pojazdów. Nowe pojazdy są mniej szkodliwe dla środowiska, co pozwala stwierdzić, że ustalenie stawek w zależności od wpływu na środowisko naturalne zawiera w sobie wymóg uwzględniający wiek pojazdu. Ministerstwo Finansów w wyjaśnieniach wskazuje, że pod pojęciem "wpływ na środowisko naturalne" należy rozumieć poziom emisji spalin i hałasu wynikający z odpowiednich certyfikatów uzyskiwanych przez producentów i importerów pojazdów (certyfikaty 0,1,2,3). Natomiast w komentarzu do art. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Lex) autorzy: Leonard Etel i Sławomir Presnarowicz wskazują, że producent lub importer pojazdu może wystawić właścicielowi pojazdu zaświadczenie o spełnieniu przez dany typ pojazdów określonego poziomu wymagań. Ponadto Ministerstwo Finansów w wyjaśnieniach wskazywało, że wspomniane certyfikaty mogą być jednym z kryteriów składających się na pojęcie "wpływ pojazdu na środowisko naturalne". Takimi kryteriami mogą być też: fakt posiadania katalizatora, rodzaj paliwa czy też wspomniany wyżej wiek pojazdu. Konieczne jest wobec tego przeanalizowanie sposobu różnicowania wysokości stawek dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania.

11. W przypadku pojazdu o nr rej. ESI... (przyczepa, DMCZP 40t, 2 osie, zawieszenie pneumatyczne) - pojazd w 2019 roku został opodatkowany stawką 1.569 zł (co było zgodne z uchwałą), natomiast w 2020 roku został opodatkowany stawką 1.490 zł, a z uchwały nr X/79/19 dla pojazdu o ww. parametrach wynikała stawka 1.622 zł. Podatek został w 2020 roku zaniżony o 132 zł.
12. W przypadku pojazdów o nr rej. ESI... oraz ESI... zostały one zakupione przez podatników w listopadzie 2018 roku. Podatnicy nie złożyli z tytułu powstania obowiązku podatkowego deklaracji za 2018 rok, natomiast organ podatkowy dokonał przypisu podatku na podstawie adnotacji zamieszczonej w deklaracji za 2019 rok (w momencie ujawnienia pojazdu). Podatek został obliczony we właściwej kwocie. Zgodnie z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - podatnicy obowiązani są odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności.
13. W zakresie przyjętych do kontroli decyzji odraczających termin zapłaty zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych, stwierdzono

w 1 przypadku błędnie obliczoną kwotę opłaty prolongacyjnej. W decyzji ustalono kwotę opłaty prolongacyjnej w wysokości 129,96 zł, wg kontrolujących powinna ona wynieść 67,91 zł. Obliczenie opłaty prolongacyjnej nastąpiło z zastosowaniem stawki 8% (odsetki podatkowe), zamiast stawki 4% (50% odsetek) oraz od dnia 26 stycznia 2020 roku, zamiast od dnia 25 stycznia 2020 roku. Powyższe nieprawidłowości spowodowały zawyżenie opłaty prolongacyjnej o 62,05 zł. Zgodnie z § 11 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 roku w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. z 2005 r. nr 165, poz. 1373 ze zm.) - opłata prolongacyjna jest naliczana w przypadku wydania decyzji o odroczeniu lub rozłożeniu na raty zapłaty zaległości podatkowej - od dnia następującego po dniu, w którym złożono podanie w tej sprawie. Natomiast zgodnie z § 2 uchwały nr XXIV/169/17 Rady Gminy Wróblew z dnia 12 kwietnia 2017 roku - stawka opłaty prolongacyjnej jest równa obniżonej stawce odsetek za zwłokę. Na dzień wydania decyzji było to 4%. Podatnik wpłacił jedynie pierwszą ratę, zatem decyzja taka wygasła z mocy prawa na podstawie art. 259 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

14. W zakresie kontroli zaległości podatnika nr (...) ¹¹ ustalono, że odpisy na kwotę 11.736 zł w szczegółowej ewidencji prowadzonej dla podatnika zostały zaliczone i zaewidencjonowane na zmniejszenie najstarszych zaległości podatkowych, a nie na zmniejszenie rat, których odpisy dotyczyły. Zmniejszono 2.330,47 zł z tytułu I raty za 2013 rok, 3.445 zł, z tytułu II raty za 2013 rok, 3.447 zł z tytułu I raty za 2014 rok, 2.513,53 zł z tytułu II raty za 2014 rok. Konsekwencją takiego stanu rzeczy było wyksięgowanie z ewidencji zobowiązań podatkowych z tytułu najstarszych zaległości, które w dalszym ciągu były objęte egzekucją przez Urząd Skarbowy. W piśmie z dnia 16 grudnia 2019 roku skierowanym do Urzędu Skarbowego w sprawie wszczęcia zawieszanej egzekucji, dokonano zmniejszenia egzekwowanych kwot wg rat i lat jakich odpisy dotyczyły. Doprowadziło, to do niezgodności pomiędzy szczegółową ewidencją podatkową przedmiotowego dłużnika, a kwotami jakie kierowano do egzekucji skarbowej (szczegółowa tabela została zamieszczona w protokole z kontroli). Ustalono ponadto, że część odpisów za lata ubiegłe dotyczyła rat, które zostały zapłacone w wyniku egzekucji. W takim przypadku należy je rozliczyć stosownie do zasad określonych dla nadpłat (art. 72-76a ustawy Ordynacja podatkowa).
15. W zakresie czynności windykacyjnych podejmowanych wobec dłużników z tytułu podatku od środków transportowych - w ramach próby kontrolnej - stwierdzono że w stosunku do zaległości z 2020 roku poza wystawieniem upomnień organ podatkowy nie podejmował żadnych czynności windykacyjnych.

Stosownie do art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1977 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1427 ze zm.) - organ egzekucyjny wszczyna egzekucję administracyjną na wniosek

¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wierzyciela i na podstawie wystawionego przez niego tytułu wykonawczego, sporządzonego według ustalonego wzoru.

Zgodnie z obowiązującym w okresie od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 29 lipca 2020 roku rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1483), wierzyciel był obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Wierzyciel przysyłał zobowiązanemu upomnienie: 1) niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne, lub z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany; 2) nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany (§ 7 ust. 1).

W przypadkach, w których egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia, wierzyciel wystawiał tytuł wykonawczy: 1) niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne, lub z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany; 2) nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany (§ 9).

Powyższe przepisy utraciły moc z dniem 29 lipca 2020 roku. Od dnia 30 lipca 2020 roku obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1294).

Zgodnie z § 2 ww. rozporządzenia - wierzyciel mógł podejmować działania informacyjne, w przypadku gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest dłuższy niż 6 miesięcy, a tytuł wykonawczy nie został wystawiony. Działania informacyjne są podejmowane w formie ustnej lub pisemnej. Działania informacyjne są ewidencjonowane w systemie teleinformatycznym wierzyciela, jeżeli istnieją warunki techniczne do ich ewidencjonowania w takim systemie, albo w postaci papierowej. Zaewidencjonowaniu podlegają forma działania informacyjnego, data jego podjęcia oraz imię i nazwisko osoby, która podjęła działanie informacyjne.

Natomiast stosownie do § 3 rozporządzenia - wierzyciel przysyłał zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość: 1) przekraczała dziesięciokrotność kosztów upomnienia: a) niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne; b) przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne; 2) nie przekraczała dziesięciokrotności kosztów upomnienia - przed upływem 6 miesięcy poprzedzających upływ terminu przedawnienia należności pieniężnej.

Podobnie w § 5 ww. rozporządzenia określono takie same terminy jak w § 3 w przypadku, gdy egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia, wierzyciel wystawiał wtedy tytuł wykonawczy obejmujący należność pieniężną.

Powyższe przepisy utraciły moc z dniem 19 lutego 2021 roku. Od dnia 20 lutego 2021 roku obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2083).

W zakresie realizacji dochodów z majątku

1. Stwierdzono brak sporządzenia przez Wójta Gminy planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 ze zm.), gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej (ust. 2). Plany wykorzystania zasobu opracowuje się na okres 3 lat (ust. 2a). Plany zawierają w szczególności: [1] zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste; [2] prognozę: a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu, b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu, c) wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, d) dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości; [3] program zagospodarowania nieruchomości zasobu.
2. Uchwałą nr XIX/101/12 z dnia 27 kwietnia 2012 roku Rada Gminy Wróblew określiła zasady nabywania oraz zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność Gminy Wróblew, a także ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony.

W § 5 ust. 1 i 2 uchwały wskazano, że nabywcy praw do nieruchomości Gminy uiszczą oprócz ceny nieruchomości również koszty wyceny nieruchomości oraz inne koszty związane z przygotowaniem do zbycia nieruchomości i zawarciem umowy notarialnej, jeżeli nabycie następuje w drodze bezprzetargowej. Przy nabyciu praw do nieruchomości w wyniku przetargu, nabywca uiszcza cenę nabycia i koszty związane z zawarciem umowy notarialnej.

Z przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami wynika, iż pierwszą czynnością zmierzającą do zbycia nieruchomości powinno być sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia (art. 35 ustawy). W wyroku z dnia 15 października 2002 roku Naczelny Sąd Administracyjny stwierdził, że *„Do chwili sporządzenia wykazu nieruchomości pozostają poza obrotem i są niedostępne dla osób ubiegających*

się o ich nabycie (...)" (I SA 632/02, Lex nr 156824). W wykazie powinna być określona m.in. cena nieruchomości (art. 35 ust. 2 pkt 6 ustawy). Oznacza to, że wycena nieruchomości powinna zostać dokonana wcześniej, tzn. wtedy, gdy zgodnie z powołanym orzecznictwem nieruchomość jest jeszcze poza obrotem. Wobec powyższego obciążanie nabywcy kosztami przygotowania nieruchomości do zbycia nie znajduje podstaw w obowiązujących przepisach prawa. Według art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami - gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, a gospodarowanie tym zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, czyli m.in. na wycenie zbywanych nieruchomości. Zatem powyższa regulacja ustawowa w sposób jednoznaczny określa podmiot, na którym spoczywa obowiązek pokrycia kosztów wyceny nieruchomości.

3. W zakresie sprzedaży nieruchomości gminnych objętych próbą kontroli stwierdzono:

- w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (działki nr 410/2 oraz 67/1 i 67/2) nie określono terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu. Ponadto, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy.

W przypadku działki nr 410/2 wykaz udostępniono w siedzibie Urzędu i na stronie internetowej od dnia 25 października 2018 roku, w tym postępowaniu termin sześciotygodniowy upłynął w dniu 6 grudnia 2018 roku. Ogłoszenie o przetargu udostępniono w dniu 16 listopada 2018 roku, czyli przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości.

Z kolei wykaz przeznaczonych do sprzedaży działek nr 67/1 i 67/2 udostępniono w siedzibie Urzędu i na stronie internetowej od dnia 8 stycznia 2020 roku, w tym przypadku termin sześciotygodniowy upłynął w dniu 19 lutego 2020 roku. Ogłoszenie o przetargu udostępniono w dniu 12 lutego 2020 roku, czyli przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości;

- w ogłoszeniu pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości oznaczonej nr ewidencyjnym 410/2 określono, że wadium jest płatne do dnia 16 grudnia 2018 roku oraz wskazano, że przetarg odbędzie się dnia 18 grudnia 2018 roku. Zgodnie z § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1490 ze zm.), wyznaczony termin wniesienia wadium powinien być ustalony w taki sposób, aby umożliwił komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia wadium;
- w ogłoszeniu z dnia 12 lutego 2020 roku pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości oznaczonej nr ewidencyjnym

67/1 i 67/2 określono między innymi cenę wywoławczą dla działki nr 67/1 – 65.000,00 zł i dla działki nr 67/2 – 85.000,00 zł. Takie same informacje zawarto w ogłoszeniu podanym do publicznej wiadomości od dnia 7 października 2020 roku.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podanym do publicznej wiadomości w dniu 8 stycznia 2020 roku określono cenę dla działki 67/1 – 64.100,00 zł i dla działki nr 67/2 – 82.700,00 zł. Takie same informacje zawarto w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży udostępnionym na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 9 września 2020 roku.

W związku z powyższym pomiędzy ceną określoną w wykazie a ceną wywoławczą określoną w ogłoszeniu wystąpiła różnica: [1] dla działki nr 67/2 w kwocie 2.300,00 zł, [2] dla działki nr 67/1 w kwocie 900,00 zł. Powyższe stanowiło naruszenie art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który określa między innymi, że w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

Ponadto w wykazach nieruchomości, zarówno z dnia 8 stycznia 2020 roku, jak i z 9 września 2020 roku, wskazano „przeznaczenie w planie zagospodarowania i sposób zagospodarowania – M.U – tereny funkcji mieszkaniowej wraz z usługami”. W ogłoszeniach o przetargu udostępnionych od dnia 12 lutego 2020 roku i od dnia 7 października 2020 roku określono między innymi - przeznaczenie nieruchomości: brak miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Wróblew działki określone jako teren przeznaczony pod zabudowę mieszkaniowo – usługową. Zgodnie ze stanem faktycznym - dla terenów położenia działek brak jest obowiązującego planu zagospodarowania przestrzennego, nie wydano dla nich decyzji o warunkach zabudowy ani lokalizacji inwestycji celu publicznego;

- informacja o wyniku przetargu na sprzedaż działek nr 67/1 i 67/2 sporządzona w dniu 9 listopada 2020 roku została udostępniana tylko na tablicy ogłoszeń Urzędu. Stosownie do § 12 ust.1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości - w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu.
4. W przypadku użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej (...) ¹² ustalono:

¹² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- nieruchomość gruntową oddano w użytkowanie wieczyste na rzecz Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 812/96 z dnia 15 marca 1996 roku. Obecnie użytkownikiem wieczystym przedmiotowej nieruchomości jest osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, która przedmiotową nieruchomość użytkuje wieczyście na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2839/2004 z dnia 30 lipca 2004 roku. Opłatę za użytkowanie wieczyste zaktualizowano w 2012 roku na kwotę 135,00 zł. Kontrolowana jednostka od ww. opłaty rozlicza VAT należny w kwocie 25,24 zł.

Należy zauważyć, że kwota opłaty rocznej od użytkowania wieczystego, ustanowionego przed dniem 1 maja 2004 roku, nie jest – w rozumieniu ustawy z dnia 11 marca 2004 roku w sprawie podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r., poz. 106 ze zm.) – ani kwotą netto, ani kwotą brutto, bowiem tego rodzaju użytkowanie wieczyste w ogóle nie podlega opodatkowaniu VAT. Ustanowienie użytkowania wieczystego przed 1 maja 2004 roku, a więc w okresie, kiedy taka czynność nie była opodatkowana VAT, także dzisiaj nie wywołuje żadnych skutków w tym podatku. Zagadnienie to zostało rozstrzygnięte przez Naczelnny Sąd Administracyjny w Warszawie, który w uchwale z dnia 8 stycznia 2007 r., sygn. akt I FPS 1/06 stwierdził, że: *„...opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, ustanowionego przed dniem 1 maja 2004 roku, gdy taka czynność nie podlegała podatkowi od towarów i usług, po wejściu w życie ustawy z dnia 11 marca 2004 roku w sprawie podatku od towarów i usług, ani nie zawiera w sobie należnego podatku, ani też nie powinna być powiększona o taki podatek na podstawie przepisów tej ustawy”*;

- nieruchomość oznaczoną nr (...) ¹³ opodatkowano w latach 2019-2020 dwukrotnie, tj. zarówno podatkiem od nieruchomości, jak i podatkiem rolnym. Nie przedłożono kontrolującym informacji w sprawie podatku od nieruchomości lub podatku rolnego. Z informacji uzyskanych od inspektora ds. wymiaru podatków wynikało, że informację trudno odnaleźć w archiwum z uwagi na odległy czas, który upłynął od jej złożenia oraz że podatnik prowadzi na ww. gruncie działalność gospodarczą. W decyzjach wymiarowych w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2019 rok i na 2020 rok opodatkowano grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 326 m² oraz budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 137,25 m². Powierzchnię 0,0326 ha opodatkowano również podatkiem rolnym (podatek rolny w 2019 roku 0,0326 ha x 271,80 zł = 9 zł; podatek rolny w 2020 roku 0,0326 ha x 292,30 zł = 10 zł);
- przyjęta do opodatkowania powierzchnia budynków, tj. 137,25 m² wynikała z aktu notarialnego Rep. A nr 2839/2004 z dnia 30 lipca 2004 roku, w którym określono, że według oświadczenia stron na działce nr (...) ¹⁴ znajduje się

¹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

murowany, parterowy pawilon sklepowy, częściowo podpiwniczony o pow. użytkowej 97 m² i powierzchni zabudowy 137,25 m².

Należy mieć na uwadze, że zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podstawę opodatkowania stanowi dla budynków lub ich części - powierzchnia użytkowa. Przez powierzchnię użytkową budynku lub jego części, w myśl art. 1a ust. 1 pkt 5 ww. ustawy rozumie się powierzchnię mierzoną po wewnętrznej długości ścian na wszystkich kondygnacjach, z wyjątkiem powierzchni klatek schodowych oraz szypów dźwigowych; za kondygnację uważa się również garaże podziemne, piwnice, sutereny i poddasza użytkowe. Powierzchnia użytkowa stanowiąca podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości jest dodatkowo uwarunkowana wysokością danej kondygnacji - jeśli wysokość w świetle kondygnacji mieści się w przedziale od 1,4m do 2,2m, do powierzchni pomieszczeń zalicza się ją w 50%. Z kolei, jeżeli kondygnacja jest niższa niż 1,4 m, wówczas powierzchnię tę w ogóle się pomija.

Organ podatkowy stosownie do art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa nie podjął czynności sprawdzających mających na celu m.in. stwierdzenie formalnej poprawności złożonych deklaracji podatkowych oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Ponadto, zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy - w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy mógł wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

5. Nie przedłożono kontrolującym wykazów lokali użytkowych o pow. 11,32 m² i 37,35 m² przeznaczonych do oddania w najem. Stosownie do art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami - właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość. Zgodnie z art. 35 ust.1b wymienionej ustawy - obowiązek, o którym mowa w ust. 1 i 1a, nie dotyczy oddania nieruchomości w najem, dzierżawę lub użyczenie na czas oznaczony do 3 miesięcy. Wykaz sporządza się i podaje do publicznej wiadomości, jeżeli po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.
6. We wszystkich umowach najmu/dzierżawy, opisanych w protokole kontroli, zawarto klauzule dotyczące waloryzacji czynszu, których jednak nie stosowano.
7. Stwierdzono rozbieżności w określaniu terminu płatności czynszów najmu pomiędzy umowami najmu a fakturami sprzedaży. Dla przykładu - w umowie najmu lokalu użytkowego z dnia 3 kwietnia 2018 roku zawartej z osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą na najem lokalu położonego w budynku Urzędu Gminy Wróblew określono, że czynsz jest płatny miesięcznie

do dnia 20 każdego miesiąca. Na fakturach wskazywano zasadniczo termin płatności do dnia 25 każdego miesiąca.

8. W stosunku do objętych kontrolą zaległości z tytułu umów cywilnoprawnych w łącznej kwocie 9.965,07 zł, dotyczących dwóch najemców lokali mieszkalnych i jednego najemcy lokalu użytkowego - wystawiono jedynie wezwania do zapłaty.

Zaległości obejmowały: [1] zaległość na koncie nr 10014 (najem lokalu mieszkalnego) – od lutego 2016 roku do grudnia 2019 roku na kwotę 6.730,29 zł, [2] zaległość na koncie nr 10013 – od stycznia 2018 roku do grudnia 2019 roku na kwotę 2.152,08 zł, [3] zaległość na koncie nr 10022 (najem lokalu użytkowego) – od lutego do kwietnia 2015 roku na kwotę 1.082,70 zł. Najemca wypowiedział umowę najmu z dniem 31 maja 2015 roku. Z najemcami lokali mieszkalnych podpisano w dniu 1 grudnia 2020 roku umowy o spłatę zadłużenia czynszowego w formie świadczenia rzeczowego realizowanego przez osobę wskazaną przez dłużnika, a z najemcą lokalu użytkowego taką umowę zawarto w dniu 31 grudnia 2020 roku. Umowy zawarto na podstawie zarządzenia nr 60/2012 Wójta Gminy Wróblew z dnia 12 listopada 2012 roku w sprawie ustalenia formy spłaty zadłużenia czynszowego przez najemców lokali komunalnych. W zarządzeniu wskazano między innymi, że w celu umożliwienia najemcom (dłużnikom), będącym w trudnej sytuacji materialnej i życiowej spłatę należności z tytułu użytkowania lokali mieszkalnych, wprowadza się formę świadczenia rzeczowego na rzecz Gminy Wróblew. Spłata zadłużenia czynszowego w formie świadczenia rzeczowego wykonywanego na rzecz Gminy, odbywać się będzie na podstawie umowy, zawartej pomiędzy najemcą i Gminą. Świadczenie rzeczowe będzie polegać na wykonywaniu drobnych prac porządkowych i usług świadczonych na rzecz Gminy lub jednostek organizacyjnych.

Należy mieć na uwadze, że niepodjęcie czynności windykacyjnych może przyczynić się do przedawnienia należności z tytułu czynszu. Termin przedawnienia roszczeń o świadczenia okresowe określa art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r., poz. 1740 ze zm.). W świetle art. 118 ustawy Kodeks cywilny - termin przedawnienia do dnia 8 lipca 2018 roku wynosił 10 lat, a dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - 3 lata. Od dnia 9 lipca 2018 roku przepis art. 118 Kodeksu cywilnego brzmi - jeżeli przepis szczególny nie stanowi inaczej, termin przedawnienia wynosi sześć lat, a dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - trzy lata. Jednakże koniec terminu przedawnienia przypada na ostatni dzień roku kalendarzowego, chyba że termin przedawnienia jest krótszy niż dwa lata.

Warunkiem skutecznego dochodzenia należności budżetowych jest niedopuszczenie do ich przedawnienia. Aby zapewnić przerwanie biegu przedawnienia roszczeń, należy m.in. dochodzić zaległych kwot w drodze postępowania sądowego. W odniesieniu do należności o charakterze cywilnoprawnym instytucja przedawnienia została zawarta w przepisach art. 117 i następnych ustawy Kodeks cywilny. Zgodnie z art. 117 § 2 i 2¹ ww. ustawy, po upływie terminu przedawnienia, ten przeciwko komu przysługuje roszczenie, może uchylić się od jego zaspokojenia, chyba że zrzeka się korzystania z zarzutu przedawnienia. Jednakże zrzeczenie się zarzutu

przedawnienia przed upływem terminu jest nieważne. Po upływie terminu przedawnienia nie można domagać się zaspokojenia roszczenia przysługującego przeciwko konsumentowi.

Upływ terminu przedawnienia powoduje zatem niemożność przymusowego dochodzenia świadczenia – w przypadku podniesienia przez dłużnika zarzutu przedawnienia. Zobowiązanie istnieje jednak nadal i dłużnik może je spełnić dobrowolnie,

Ponadto stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

9. Na dzień 31 grudnia 2019 roku konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, zinwentaryzowano w drodze weryfikacji sald. Protokół z inwentaryzacji zbiorczej aktywów i pasywów w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości sald (stanów), według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku, sporządził zespół spisowy w składzie powołanym przez Wójta Gminy. W protokole wskazano, że w trakcie przeprowadzenia inwentaryzacji nie stwierdzono sald nieuzasadnionych bądź niezgodnych z dokumentacją źródłową. Tymczasem ustalenia zawarte powyżej świadczą o tym, że podjęte na dzień 31 grudnia 2019 roku czynności inwentaryzacyjne konta rozrachunkowego 221 okazały się niewystarczające, ponieważ nie wykazały nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli RIO. W powyższym zakresie ustalono, że wystąpiły zaległości z tytułu czynszu lokali mieszkalnych i użytkowego, których nie dochodzono na drodze sądowej. Umowy o spłatę zadłużenia czynszowego w formie świadczenia rzeczowego zawarto w dwóch przypadkach dopiero w dniu 1 grudnia 2020 roku (pomimo istnienia zadłużenia do lutego 2016 roku i stycznia 2018 roku) i w jednym przypadku dopiero w dniu 31 grudnia 2020 roku (pomimo istnienia zadłużenia za okres od lutego do kwietnia 2015 roku).

W zakresie realizacji wydatków budżetowych

1. Stwierdzono nieprawidłowości, szczegółowo opisane w protokole kontroli, w naliczeniu ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, co spowodowało zaniżenie naliczonej kwoty ekwiwalentów łącznie o kwotę 234,05 zł. Powyższe wynikało z naruszenia § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 2009 r. nr 174, poz. 1353), zgodnie z którym - współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustala się odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosuje przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego. W trakcie kontroli RIO, tj. w dniu 22 stycznia 2021 roku naliczono i wypłacono wyrównania ekwiwalentów za urlop wypoczynkowy.
2. Stwierdzono, że trzy ekwiwalenty wypłacono pracownikom po rozwiązaniu stosunku pracy (w jednym przypadku miesiąc po rozwiązaniu umowy o pracę,

w dwóch pozostałych przypadkach kilka/kilkanaście dni po rozwiązaniu umów o pracę). Ekwiwalent za niewykorzystany urlop powinien być wypłacony w ostatnim dniu zatrudnienia, z tym dniem bowiem pracownik nabywa do niego prawo. Świadczenie to jest bowiem ściśle związane z faktem rozwiązania stosunku pracy. W tym dniu roszczenie pracownika o wypłatę tego świadczenia staje się wymagalne, a w konsekwencji powstaje prawo pracownika do jego wypłaty. Dlatego też ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy powinien być wypłacony już w dniu rozwiązania stosunku pracy. Termin wypłaty ekwiwalentu na ostatni dzień zatrudnienia potwierdził w swoich wyrokach Sąd Najwyższy: [1] w wyroku z dnia 5 grudnia 1996 roku (sygn. akt: I PKN34/96) SN stwierdził, że roszczenie o ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop, bez względu na to, czy chodzi o urlop bieżący, czy też zaległy, staje się wymagalne w dniu rozwiązania stosunku pracy; [2] w wyroku z dnia 15 października 1976 roku (I PRN 71/76) SN stwierdził, że pracownik nabywa prawo do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop w dacie rozwiązania stosunku pracy; [3] w wyroku z dnia 29 marca 2001 roku (I PKN 336/00) Sąd Najwyższy stwierdził, że wraz z dniem rozwiązania stosunku pracy prawo pracownika do urlopu wypoczynkowego w naturze przekształca się w prawo do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop. W tym samym dniu rozpoczyna bieg termin przedawnienia roszczenia o ekwiwalent pieniężny za niewykorzystane w naturze, a nieprzedawnione urlopy wypoczynkowe. Niedotrzymanie przez pracodawcę terminu wypłaty ekwiwalentu powoduje konieczność wypłacenia także odsetek za opóźnienie - zgodnie z art. 481 § 1 ustawy Kodeks cywilny w związku z art. 300 Kodeksu pracy. Odsetki takie należą się pracownikowi za cały czas opóźnienia, niezależnie od faktu, czy pracownik poniósł szkody i także wówczas, jeżeli opóźnienie było następstwem okoliczności, za które pracodawca nie ponosi odpowiedzialności.

3. Wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Wróblew w obszarze kultury fizycznej i sportu – „Prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych w ramach profilaktycznej działalności w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych” zostały podpisane przez Wójta Gminy z datą 20 lutego 2019 roku. Wyniki zostały zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu. Nie dokonano publikacji wyników konkursu na stronie internetowej Urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu. Zgodnie z art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 ze zm.) - wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3 ustawy, tj. 1) w Biuletynie Informacji Publicznej; 2) w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń; 3) na stronie internetowej organu administracji publicznej.
4. W zakresie kontroli dotacji celowych udzielonych klubom sportowym na realizację zadania publicznego w 2019 roku z zakresu rozwoju sportu na terenie gminy Wróblew, na podstawie uchwały nr XXV/134/12 z dnia 28 listopada 2012 roku, stwierdzono, że ogłoszenie wyników naboru zostało sporządzone w dniu 6 lutego 2019 roku oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu. Ogłoszenie wyników nie zostało natomiast zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej, do czego zobowiązywał jednostkę § 9 ww. uchwały. Zgodnie z § 9 ww. uchwały - informację o wyborze wniosku lub wniosków

zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Wróblew.

W zakresie udzielania zamówień publicznych, wydatków inwestycyjnych oraz wydatków na zakup dostaw i usług

W wyniku kontroli zamówienia publicznego oraz realizacji inwestycji „Termomodernizacja budynku placówki oświatowej, obecnie Publicznego Gimnazjum we Wróblewie”, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wykonawca przed podpisaniem umowy nie przedłożył własnej polisy OC, która spełniałaby warunki postawione przez zamawiającego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ). Zamawiający w rozdziale XIX SWIZ – informacje o formalnościach, jakie muszą zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, w punkcie 5 wskazał, że przed podpisaniem umowy zamawiający żąda przedłożenia aktualnej polisy ubezpieczeniowej wraz z dowodem jej opłacenia. Przed podpisaniem umowy wykonawca przedłożył aktualną polisę OC firmy „Szwajkiewicz” nr 12-19-430-05943554 obowiązującą od dnia 2 marca 2019 roku do dnia 1 marca 2020 roku na kwotę 3.000.000 zł. Natomiast nie przedłożył własnej polisy spełniającej warunki określone w SIWZ, jak też nie przedłożył projektu umowy o podwykonawstwo z ww. firmą, pomimo zadeklarowania w zobowiązaniu o udostępnieniu zasobów, że firmy będzie łączyła umowa o podwykonawstwo. Stąd też w momencie podpisywania umowy polisa firmy „Szwajkiewicz” nie spełniała wymogu zamawiającego związanego z zawarciem umowy.

Należy podkreślić, że uwzględnienie polisy OC podmiotu trzeciego., udostępniającego zasoby, miałoby znaczenie wyłącznie w powiązaniu z udziałem tego podmiotu w realizacji zamówienia.

Należy dodać, że posiadanie ubezpieczenie na poziomie kwoty 2.000.000 zł było jednym z warunków udziału w postępowaniu. Wykonawca w ofercie powoływał się na wiedzę i doświadczenie podmiotu trzeciego w celu spełnienia warunków udziału w postępowaniu. W tym celu wykonawca przedłożył zobowiązanie firmy „Szwajkiewicz” (zobowiązanie poprawione na wezwanie zamawiającego) następującej treści: „1) zakres udostępnianych zasobów – wiedza i doświadczenie zdobyte przy realizacji robót wskazanych w wykazie robót (zgodnie z załącznikiem nr 2a do SWIZ) „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej i Gminnego Ośrodka Kultury w Dobroniu” polegających na dociepleniu budynku, wymianę stolarki okiennej i drzwiowej, wymianę instalacji c.o., c.w.o. oraz instalację kaskady kotłów gazowych o mocy najmniej 200 kW (oraz polisę OC – dopisek wykonany długopisem) 2) sposób wykorzystania tych zasobów przy wykonywaniu zamówienia: zrealizuję przedmiot zamówienia w zakresie, w jakim udostępniam wykonawcy swoje zasoby, 3) charakter stosunku jaki będzie łączył podmiot oddający do dyspozycji zasoby z wykonawcą: umowa o podwykonawstwo; 4) zakres i okres udziału przy wykonywaniu zamówienia: w okresie trwania umowy zrealizuję przedmiot zamówienia w zakresie, w jakim udostępniam wykonawcy swoje zasoby na cały”.

Stwierdzono, że Firma „Szwajkiewicz” nie była podwykonawcą na etapie realizacji zadania, tj. nie wykonywała żadnych prac przy przedmiotowej

inwestycji. Wykonawca - PHU Blanko Damian Tryburski nie zawarł z Firmą „Szwajkiewicz” żadnego porozumienia, umowy, ani innej formy współpracy w tym zakresie. W umowie zawartej z wykonawcą, w § 12 ust. 1 określono „Wykonawca zobowiązuje się wykonać roboty budowlane z udziałem podwykonawców, w takim przypadku zakres prac powierzonych przez wykonawcę podwykonawcy obejmować będzie:

- wykonanie projektu budowlano – technicznego przez firmę „Bodem-Projekt”,
- oddanie do dyspozycji zasobów w zakresie wiedzy i doświadczenia – Firma „Szwajkiewicz” Tomasz Szwajkiewicz”.

Z powyższego zapisu wynika, że dla Firmy „Szwajkiewicz” nie określono, żadnego zakresu prac, jaki miałyby wykonać w ramach zamówienia, a wprost określono, że będzie to tylko i wyłącznie oddanie do dyspozycji zasobów w zakresie wiedzy i doświadczenia. Natomiast zgodnie z art. 22a ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych - w odniesieniu do warunków dotyczących wykształcenia, kwalifikacji zawodowych lub doświadczenia, wykonawcy mogą polegać na zdolnościach innych podmiotów, jeśli podmioty te zrealizują roboty budowlane lub usługi, do realizacji których te zdolności są wymagane.

Wobec powyższego, w sytuacji w której firma „Szwajkiewicz” nie brała w żadnym zakresie udziału w realizacji zamówienia, przedłożona przez nią, przed zawarciem umowy, polisa OC nie miała dla zamawiającego żadnego waloru ochronnego. W jaki sposób bowiem zamawiający miałby dochodzić ewentualnych roszczeń korzystając z polisy wymienionej firmy, w sytuacji wyrządzenia szkody przez wykonawcę zadania (PHU „Blanko” Damian Tryburski).

W kontekście uwag dotyczących udostępnienia potencjału technicznego i zawodowego, jak również powołanych we wcześniejszym punkcie postanowień umowy odnoszących się do roli firmy „Szwajkiewicz” na etapie realizacji zamówienia (oddanie do dyspozycji zasobów w zakresie wiedzy i doświadczenia) warto zwrócić uwagę na stanowiska formułowane w rozważanym zakresie przez orzecznictwo.

W wyroku z dnia 8 stycznia 2019 r., KIO 2597/18, Krajowa Izba Odwoławcza odnosząc się do art. 22a ust. 1 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, uznała że „...ustawodawca w art. 22a ustawy Pzp nie posłużył się pojęciem „podwykonawca”. Przepis art. 22a ust. 1 ustawy Pzp dotyczy sytuacji, w której wykonawca, w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, w stosownych sytuacjach oraz w odniesieniu do konkretnego zamówienia, lub jego części, polega na zdolnościach technicznych lub zawodowych lub sytuacji finansowej lub ekonomicznej innych podmiotów. Zgodzić należy się z Odwołującym, iż w kontekście art. 22a ust. 4 ustawy Pzp, zgodnie z którym w odniesieniu do warunków dotyczących wykształcenia, kwalifikacji zawodowych lub doświadczenia, wykonawcy mogą polegać na zdolnościach innych podmiotów, jeśli podmioty te zrealizują roboty budowlane lub usługi, do realizacji których te zdolności są wymagane, w praktyce udział podmiotu trzeciego udostępniającego wykonawcy określony wyżej potencjał najczęściej przybierze formę podwykonawstwa. Jednakże dostrzec trzeba, iż ocena przez zamawiającego realności udostępnienia wykonawcy niezbędnych zasobów następuje, w szczególności poprzez przedstawienie zobowiązania

podmiotu trzeciego do oddania wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia."

W wyroku z dnia 20 lipca 2018 r., KIO 1336/18, Krajowa Izba Odwoławcza uznała natomiast, że „Nieuprawnionym jest twierdzenie, że dla spełnienia normy art. 22a ust. 4 ustawy Pzp, koniecznym jest, ażeby podmiot udostępniający zasoby występował w charakterze podwykonawcy. Po pierwsze, taki wymóg byłby niezgodny z ogólną zasadą wynikającą z art. 22a ust. 1 ustawy Pzp - że dla wykazania spełniania warunków udziału w postępowaniu można powołać się na zasoby podmiotu trzeciego, niezależnie od charakteru stosunków prawnych łączących wykonawcę z tym podmiotem. Po drugie, wbrew twierdzeniom Zamawiającego, Krajowa Izba Odwoławcza w swym orzecznictwie również takiego wymogu nie formułuje. Orzecznictwo Izby akcentuje konieczność zapewnienia realnej realizacji zamówienia przez podmiot trzeci. Jednakże realizacja ta nie musi oznaczać podwykonawstwa".

Izba Odwoławcza zwróciła uwagę, że dla udostępnienia zasobu doświadczenia przez podmiot trzeci, zgodnie z art. 22a ust. 4 ustawy i orzecznictwem w tym zakresie, koniecznym jest wykazanie rzeczywistego dysponowania zasobami podmiotu trzeciego i realizacja robót przez ów podmiot - samodzielnie lub wspólnie z wykonawcą. Jak wskazuje TSUE w wyroku C-324/14 „w praktyce, jak słusznie zauważyła Komisja Europejska, wydaje się trudne, a wręcz niemożliwe, aby wykonawca mógł przewidzieć a priori wszystkie możliwe przypadki wykorzystania zdolności innych podmiotów”. Należy zatem uznać, że dopuszczalne jest udzielenie zasobu doświadczenia w sytuacji realizacji robót przez podmiot, niezależnie od tego, w jakim charakterze podmiot ów będzie roboty realizował, o ile nie uczyni to udostępnienia zasobów pozornym.

Przepis art. 22a ust. 1 ustawy, stanowił że wykonawca może w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, w stosownych sytuacjach oraz w odniesieniu do konkretnego zamówienia, lub jego części, polegać na zdolnościach technicznych lub zawodowych lub sytuacji finansowej lub ekonomicznej innych podmiotów, niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nim stosunków prawnych. Przy czym, w odniesieniu do warunków dotyczących wykształcenia, kwalifikacji zawodowych lub doświadczenia, wykonawcy mogli polegać na zdolnościach innych podmiotów, jeśli podmioty te zrealizują roboty budowlane lub usługi, do realizacji których te zdolności są wymagane (art. 22a ust. 4 PZP). Powyższe zasoby mają bowiem szczególny charakter, który nie pozwala na przenoszenie ich w dowolny sposób pomiędzy podmiotami, stąd uzasadniona jest konieczność włączenia podmiotu udostępniającego zasoby w realizację zamówienia.

W zakresie ewidencji majątku

1. Stwierdzono przypadki nieterminowego wprowadzenia środka trwałego na stan ewidencji księgowej. Dla przykładu środek trwały pn. „przebudowa linii elektroenergetycznej napowietrznej niskiego napięcia wraz w przyłączami na linię kablową, miejsce wykonania Wróblew” przyjęto na stan środków trwałych z datą 28 lutego 2019 roku na podstawie dowodu OT nr 1A/2019 z dnia 28 lutego 2019 roku. Operację ujęto w ewidencji księgowej na koncie 011 pod datą 30 kwietnia 2019 roku. Protokolarnego odbioru robót dokonano w dniu 13 czerwca 2018 roku (faktura VAT nr 32/06/18 z dnia 13 czerwca 2018 roku

tytułem „przebudowa linii elektroenergetycznej napowietrznej niskiego napięcia wraz w przyłączami na linię kablową, miejsce wykonania Wróblew”).

Zgodnie z art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości - w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty oraz do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Ponadto, zgodnie z Instrukcją w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i inwentaryzacji majątku w Urzędzie Gminy Wróblew, wprowadzoną zarządzeniem nr ROO.0050.36.2015 Wójta Gminy z dnia 30 czerwca 2015 roku - zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji.

Należy mieć na uwadze, że dowód OT jest dokumentem księgowym, na podstawie którego wprowadza się środek trwały do ewidencji środków trwałych, jednocześnie dokumentuje on przyjęcie środka trwałego do użytkowania. Dowód OT powinien zostać wystawiony z faktyczną datą przyjęcia środka trwałego do użytku, ma to wpływ na prawidłowe ustalenie daty rozpoczęcia odpisów amortyzacyjnych. Rozpoczęcie naliczania odpisów amortyzacyjnych od nabytego środka trwałego powinno nastąpić począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek trwały wprowadzono do ewidencji. Z powyższego wynika ponadto, że w ewidencji syntetycznej prowadzonej na koncie 011 zaewidencjonowano środki trwałe pod inną datą niż w ewidencji analitycznej. Stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości – konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Odpowiedzialność za powyższe uchybienia i nieprawidłowości ponoszą pracownicy Urzędu Gminy w zakresie wskazanym w protokole kontroli.

II.

Przekazując informację o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta o podjęcie działań na celu ich usunięcia oraz zapobieżenia ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach: Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, danych o skutkach finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych, skutkach zwolnień oraz skutkach odroczeń i rozłożeń na raty.
2. Zapewnić przestrzeganie § 3 ust. 1 pkt. 11 lit. b Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który stanowi, że sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu

terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący: w kolumnie Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie: rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z 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 powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja.

3. Ewidencjonować pobrane przez inkasentów wpłaty na koncie pozabilansowym 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
4. Zapewnić przestrzeganie przepisów 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 Polskiej, w szczególności poprzez:
 - prowadzenie ewidencji dochodów budżetu Gminy w księgach rachunkowych Urzędu Gminy z zastosowaniem konta 130 (w zakresie dochodów realizowanych przez jednostkę budżetową, np. z tytułu podatków);
 - ewidencję operacji gospodarczych (dotyczących m.in. podatku VAT) zgodnie z systematyką określoną w ww. rozporządzeniu.
5. Zapewnić przestrzeganie ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w szczególności poprzez:
 - ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty oraz poprzez wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 6 i art. 20 ust.1 ww. ustawy;
 - zapewnienie zgodności ewidencji syntetycznej i analitycznej, stosownie do wymogu określonego w art. 16 ust. 1 ustawy.
6. Zapewnić przestrzeganie ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, poprzez:
 - zwrot kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji, po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji, zgodnie z art. 453 ust. 2 i 3 ustawy;

- zawieranie umów w sprawie o udzielenie zamówień publicznych po spełnieniu warunków określonych przez zamawiającego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
7. Zapewnić przestrzeganie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
 8. Podjąć, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego oraz prawnego i wyjaśnienie prawidłowości opodatkowania podatników podatku od nieruchomości i podatku rolnego opisanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. Poinformować szczegółowo Izbę o wynikach podjętych działań.
 9. Zapewnić przestrzeganie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, poprzez:
 - dokonywanie czynności sprawdzających w stosunku do składanych przez podatników deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ustawy. W razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji, stosownie do art. 274a § 2 ustawy, wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych;
 - wydawanie decyzji dotyczących udzielania ulg w zapłacie podatków zgodnie z unormowaniami zawartymi w ustawie, w szczególności przez zgromadzenie odpowiedniego materiału dowodowego pozwalającego na wnikliwą ocenę stanu faktycznego, stosownie do wymogów wynikających z art. 122 i art. 187 § 1 ww. ustawy;
 - zaokrąglanie do pełnych złotych wynagrodzenia przysługującego inkasentom, stosownie do postanowień art. 63 § 1 ww. ustawy;
 - żądanie złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wzywanie do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku, stosownie do art. 274 § 1 ww. ustawy;
 - dokonywanie przypisu zobowiązania podatkowego pod datą doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania;
 - zaniechanie umarzania zaległości z tytułu zobowiązania podatkowego, które na dzień złożenia wniosku nie stanowiły zaległości podatkowej, stosownie do art. 67a §1 pkt 3 ww. ustawy.
 10. Czynności windykacyjne prowadzące do zastosowania środków egzekucyjnych powadzić wobec prawidłowo zidentyfikowanego adresata podatku od nieruchomości, zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.
 11. Dokonać analizy sposobu różnicowania stawek ze względu na wpływ na środowisko dla samochodów ciężarowych w podatku od środków transportowych. Podjąć działania mające na celu uchwalenie stawek podatku od środków transportowych na lata następne, które w prawidłowy sposób będą uwzględniały wpływ pojazdu na środowisko.
 12. Wyegzekwować należny podatek od środków transportowych za 2020 rok od podatnika wymienionego w pierwszej części wystąpienia.

13. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, poprzez egzekwowanie od podatników składania deklaracji w przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych w terminach, o których mowa w art. 9 ust. 4 - 6 ustawy.
14. Zapewnić obliczanie opłaty prolongacyjnej zgodnie z regulacjami zawartymi w § 11 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 roku w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej oraz stosując stawkę określoną w § 2 uchwały nr XXIV/169/17 Rady Gminy Wróblew z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej.
15. Zapewnić właściwe ewidencjonowanie odpisów dotyczących lat ubiegłych w zakresie podatku od środków transportowych.
16. Dokonać uzgodnienia kwot, które zostały skierowane do egzekucji skarbowej ze szczegółową ewidencją w zakresie podatku od środków transportowych dla podatnika opisanego w pierwszej części wystąpienia, mając na względzie ustalenia dokonane w wyniku kontroli.
17. Zapewnić bieżące podejmowanie czynności windykacyjnych wobec podatników podatku od środków transportowych, na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Pieniężnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.
18. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, poprzez:
 - sporządzanie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 25 ust. 2 ustawy;
 - zachowanie procedury w zakresie obowiązku sporządzenia oraz podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, o którym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy;
 - określanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, podawanych do publicznej wiadomości, informacji dotyczących terminu do składania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy;
 - zamieszczanie w ogłoszeniach o przetargu informacji zgodnych z wykazem, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy, zgodnie z którym - w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.
19. Podjąć działania mające na celu przedstawienie Radzie Gminy Wróblew projektu zmiany uchwały nr XIX/101/12 Rady Gminy Wróblew z dnia 27 kwietnia 2012 roku w sprawie zasady nabywania oraz zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność Gminy Wróblew, a także ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, w celu zniesienia obowiązku pobierania od nabywców praw do nieruchomości gminnych, kosztów wyceny nieruchomości.

20. Zaniechać opodatkowywania podatkiem od towarów i usług opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego ustanowionego przed dniem 1 maja 2004 roku.
21. Zapewnić przestrzeganie zapisów umów cywilnoprawnych w zakresie określania warunków płatności czynszu za najem nieruchomości gminnych w wystawianych fakturach oraz w zakresie waloryzacji wysokości czynszu.
22. Bieżąco i terminowo podejmować czynności windykacyjne w stosunku do podmiotów zalegających z uiszczeniem należności o charakterze cywilnoprawnym, w celu niedopuszczenia do przedawnienia ww. roszczeń.
23. Czynności inwentaryzacyjne, polegające na weryfikacji dokumentacji źródłowej ze stanem księgowym, przeprowadzać z należytą starannością.
24. Zapewnić przestrzeganie § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, zgodnie z którym - współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustala się odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosuje przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego.
25. Wypłat ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dokonywać w dniu rozwiązania stosunku pracy z pracownikiem, mając na względzie uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego, pamiętając przy tym, że niedotrzymanie przez pracodawcę terminu wypłaty ww. świadczeń powoduje konieczność wypłacenia także odsetek za opóźnienie - zgodnie z art. 481 § 1 ustawy Kodeks cywilny w zw. z art. 300 ustawy Kodeks pracy.
26. Zapewnić przestrzeganie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w szczególności poprzez publikowanie wyników otwartych konkursów ofert na stronie internetowej Urzędu, w BIP i na tablicy ogłoszeń urzędu, zgodnie z wymogiem zawartym w art. 15 ust. 2h i 2j ustawy.
27. Zapewnić przestrzeganie § 9 uchwały nr XXV/134/12 z dnia 28 listopada 2012 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Wróblew, w szczególności poprzez publikowanie ogłoszenia wyników w Biuletynie Informacji Publicznej.
28. Termin wpłaty wadium w postępowaniu na zbycie nieruchomości określać z zachowaniem § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, zgodnie z którym - wyznaczony termin wniesienia wadium powinien być ustalony w taki sposób, aby umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia wadium.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Wójta o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy we Wróblewie

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy we Wróblewie

aa.