

Ludwin, dn. 18 grudnia 2020 r.

SEK.170.1.2020

Pan Jacek Grządka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

ul. Karłowicza 4 IX p.

20-027 Lublin

W odpowiedzi na pismo o sygnaturze nr RIO-II-600/34/2020 z dnia 24 listopada 2020 r. uprzejmie zawiadamiam o wykonaniu wniosków pokontrolnych.

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

Ad. 1.1. Zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za stwierdzoną nieprawidłowość do dokonywania terminowego zwrotu kwoty pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady. Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenie należytego wykonania umowy w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady są zwracane nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, stwierdzona nieprawidłowość miała charakter incydentalny. W odniesieniu do AMAR Sp. z o.o. w/w spółka po upływie okresu rękojmi za wykonanie zadania, nie zwróciła się do tut. Urzędu o zwrot środków znajdujących się na lokacie terminowej, stanowiących zabezpieczenie należytego usunięcia wad i usterek. Dokonanie zwrotu środków jest utrudnione ponieważ spółka znajduje się w likwidacji i nie można uzyskać prawidłowego numeru rachunku bankowego, na który należałoby dokonać zwrotu. W wykazie „Biała lista” Ministerstwa Finansów także nie figuruje żaden numer rachunku bankowego. Podejmowane próby telefonicznego kontaktu ze spółką, a także z ówczesnym kierownikiem budowy nie przyniosły oczekiwanego rezultatu. W związku z powyższym Urząd Gminy w Ludwinie wystąpił z pismem do AMAR Sp. z o.o. w Likwidacji z prośbą o przesłanie właściwego numeru rachunku bankowego, na który będzie można dokonać przedmiotowego zwrotu środków. Na dzień składania odpowiedzi na zalecenia nie otrzymano jeszcze odpowiedzi. Z chwilą uzyskania prawidłowego numeru rachunku bankowego tut. Urząd niezwłocznie dokona zwrotu środków dla przedmiotowej spółki.

Ad. 1.2. Poczynając od 2020 roku w sprawozdaniu Rb-NDS „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” wykazywane są dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze przepisy § 12 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

Ad. 1.3. W dniu 02.12.2020 r. sporządzono korektę sprawozdanie Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” za 2019 r. i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie. Poczynając od sprawozdania Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” za 2020 r. wykazywane będą kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)

wynikające z podjętych przez Radę Gminy uchwał wprowadzających zwolnienia podatkowe, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ad. 1.4. Począwszy od roku 2020 środki trwale (inne niż grunty), do których dostęp nie jest utrudniony, będą inwentaryzowane drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

Ad. 2.1.1. W dniu 02.12.2020 r. skorygowano deklarację na podatek od nieruchomości Urzędu Gminy Ludwin, wykazano grunty i budynki ustawowo zwolnione z podatku od nieruchomości, wykazano w deklaracji na podatek od nieruchomości powierzchnie oddanych w najem lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości. W dniach 02.09.2020 r., 08.09.2020 r. oraz 09.09.2020 r. podatnicy wymienieni w protokole str. 18, 29-31 przedłożyli deklaracje podatkowe wykazując grunty oraz budynki będące w posiadaniu gminnych jednostek organizacyjnych oraz ochotniczych straży pożarnych.

Ad. 2.1.2. Wyegzekwowano deklarację na podatek od nieruchomości i rolny od gminnych jednostek organizacyjnych oraz podatników korzystających ze zwolnienia na podstawie uchwał Rady Gminy. W dniu 08.09.2020 r. opodatkowano podatkiem od nieruchomości posiadacza nieruchomości komunalnej.

Ad. 2.1.3. Utworzono dwa osobne konta podatników podatku rolnego. Ujęto w ewidencji podatkowej wszystkie podmioty, w tym zwolnione z podatku od nieruchomości Uchwałą Rady Gminy.

Ad. 2.1.4. Ustalono wiek lasu oraz w dniu 02.12.2020 r. złożono przez Urząd Gminy deklarację na podatek leśny na 2019 r.

Ad. 2.1.5. Od 01.01.2021 r. podatnicy spółki cywilnej będą opodatkowani jako osoby fizyczne. Od 01.01.2021 r. nieruchomości należące do osoby prawnej będą opodatkowane deklaracją na podatek od nieruchomości, natomiast decyzją nieruchomości stanowiące odrębną własność osoby fizycznej. W dniu 10.12.2020 r. wezwano podatnika do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych na 2021 r.

W dniu 09.12.2020 r. wysłano wezwanie do złożenia informacji podatkowej w celu prawidłowego ustalenia wymiaru powierzchni budynków.

W dniu 24.09.2020 r. podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od środków transportowych.

Zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za stwierdzoną nieprawidłowość do rzetelnego sprawdzania przedkładanych przez podatników deklaracji/informacji podatkowych.

Ad. 2.1.6. W przypadku posiadania przez osoby fizyczne gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, podatkiem od nieruchomości został opodatkowany ich właściciel (gmina).

Ad. 2.1.7. W dniu 07.12.2020 r. wydano postanowienie dotyczącą nieprawidłowej daty zakończenia stosowania

zwolnienia i ulgi. W decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, jest wskazywana data zakończenia stosowania zwolnienia i ulg, zgodnie z przepisami art. 13d ust. 1 i 3 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i ust. 6 ustawy o podatku rolnym, w myśl których zwolnienia z tytułu nabycia gruntów należy stosować od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, przy czym okres zwolnienia wynoszący 5 lat, należy liczyć od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, a po upływie okresu zwolnienia należy stosować ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%.

Ad. 2.1.8. W zakresie umarzania zaległości podatkowych w uzasadnieniu decyzji uwzględniającej tylko część żądania podatnika wskazane będą przyczyny takiego rozstrzygnięcia. Przed wydaniem takiej decyzji wyznaczany będzie podatnikowi siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W przypadku złożenia wniosku o udzielenie ulgi przez osobę niebędącą stroną wydawane będą postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania.

Ad. 2.1.9. Zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za stwierdzoną nieprawidłowość do systematycznego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości podatkowe i zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami systematycznie podejmowane są czynności mające na celu wszczęcie postępowania egzekucyjnego, tj. wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych.

Ad. 2.1.10. W roku utraty ważności zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych opłaty za korzystanie z zezwolenia są pobierane w wartości proporcjonalnej do okresu jego ważności, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

Ad. 2.2.1. Do okresów pracy uprawniających do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej wliczane są wszystkie zakończone okresy zatrudnienia podlegające wliczeniu do stażu pracy pracownika, od którego zależą uprawnienia pracownicze. Nagrody jubileuszowe są przyznawane i wypłacane niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody.

Ad. 2.2.2. Odliczenia wynagrodzenia nauczyciela za czas nieświadczenia pracy w okresie strajku będą dokonywane zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w kodeksie pracy. Zwrot nadpłaconej kwoty wynagrodzenia w wysokości 57,93 zł został dokonany przez osobę odpowiedzialną za stwierdzoną nieprawidłowość na rachunek bankowy szkoły.

Ad. 2.2.3. Począwszy od 2020 r. od wykonawców zamówień publicznych żądano wyłącznie oświadczeń i/lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Stwierdzona nieprawidłowość miała charakter incydentalny.

Ad. 2.2.4. Począwszy od 2020 r. w opisie przedmiotu zamówienia publicznego na usługi lub roboty budowlane, są określane rodzaje czynności niezbędne do realizacji zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na

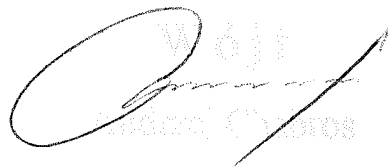
podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, stosownie do przepisów art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia są określone informacje dotyczące tych wymagań, wskazane w przepisach art. 36 ust. 2 pkt 8a tej ustawy.

2.2.5. W protokołach postępowań o udzielenie zamówień publicznych są zawierane wszystkie wymagane informacje zgodne z rzeczywistym przebiegiem postępowania.

2.2.6. Począwszy od 2020 r. weryfikowana jest treść dokumentu gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej pod kątem spełnienia jej celu w sposób bezwarunkowy i nieodwołalny.

2.2.7. Począwszy od 2020 r. w wieloletniej prognozie finansowej wykazywane są realistyczne dane, zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz mając na uwadze art. 226 ust. 3 tej ustawy. Niewykazanie wydatku majątkowego w w/w dokumencie miało charakter incydentalny.

Z poważaniem



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp contains the text 'Prezident Urzędu do walki z korupcją' (President of the Office for the Fight Against Corruption) and the year '2020' at the bottom. The signature is written in a cursive style.