

Wrocław, 13 sierpnia 2024 roku

WK.WR.40.22.2024.415

**Pan
Andrzej Biały
Wójt Gminy Krośnice**

**ul. Sportowa 4
56-320 Krośnice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) przeprowadziła, w okresie od 22 maja do 16 lipca 2024 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Krośnice. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 16 lipca 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zamówienia: „Budowa świetlicy wiejskiej w Kuźnicy Czeszyckiej” – zamówienie nr 271.21.2021, „Przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania części budynku basenu w Krośnicach celem dostosowania i wyposażenia pomieszczeń na potrzeby przedszkola” – zamówienie nr 271.35.2022 oraz „Adaptacja pomieszczeń na potrzeby utworzenia i funkcjonowania klubu dziecięcego „Bajkowa Przystań” - zamówienie nr 271.17.2023.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

Niżej wymienione sprawozdania Zespołu Szkół i Przedszkola w Krośnicach, Szkoły Podstawowej w Bukowicach, Szkoły Podstawowej w Kuźnicy Czeszyckiej oraz Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Krośnicach zostały sporządzone (podpisane) przez kierowników jednostek budżetowych (zamiast przez kierownika jednostki obsługującej, tj. Wójta), pomimo że na mocy uchwał Rady Gminy Krośnice o nr: XXX/203/2020 z 4 grudnia 2020 r. w sprawie wspólnej obsługi finansowo-księgowej dla placówek oświatowych, których organem prowadzącym jest Gmina Krośnice oraz LVIII/384/2022 z 29 września 2022 r. w sprawie wspólnej obsługi finansowo-księgowej dla Szkolnego Schroniska Młodzieżowego – jednostki budżetowej Gminy Krośnice ustanowiono Urząd Gminy w Krośnicach jako jednostkę obsługującą, której powierzono obowiązki z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych:

1. Sprawozdania jednostkowe budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r.,

- Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach

publicznych za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r.,

- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartały 2023 r.,

co stanowiło naruszenie postanowień zawartych w § 4 pkt 3 lit. f, § 6 ust. 1 pkt 1, § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.), z których wynikało, że do sporządzania, podpisywania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostek obsługiwanych obowiązany jest kierownik jednostki obsługującej.

2. Sprawozdania jednostkowe w zakresie operacji finansowych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2023 r.: Zespołu Szkół i Przedszkola w Krośnicach, Szkoły Podstawowej w Bukowicach, Szkoły Podstawowej w Kuźnicy Czeszyckiej i Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Krośnicach, co było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 1, § 6 ust. 1 pkt 2 lit b rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652), z których wynikało, że sprawozdania jednostek samorządu terytorialnego są sporządzane i przekazywane przez kierowników jednostek obsługujących daną jednostkę.

3. Sprawozdania finansowe sporządzone na 31 grudnia 2023 r. (bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu): Zespołu Szkół i Przedszkola w Krośnicach, Szkoły Podstawowej w Bukowicach, Szkoły Podstawowej w Kuźnicy Czeszyckiej i Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Krośnicach, tymczasem z postanowień zawartych w art. 4 ust. 3 pkt 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) wynika, że rachunkowość jednostki obejmuje m.in. sporządzanie sprawozdań finansowych. Powyższe sprawozdania finansowe powinny być zatem podpisane przez kierownika jednostki obsługującej.

W zarządzeniu nr 100/2020/RF z 25 listopada 2020 r. Wójt postanowił o przeprowadzeniu inwentaryzacji mienia komunalnego Gminy Krośnice według stanu na 31 grudnia 2020 r. Na podstawie ww. zarządzenia pracownicy Urzędu przeprowadzili inwentaryzację w drodze spisu z natury środków trwałych (ewidencjonowanych na koncie 011) i pozostałych środków trwałych (ewidencjonowanych na koncie 013) używanych przez: ochotnicze straże pożarne działające na terenie Gminy Krośnice (tj.: OSP Brzostowo, OSP Bukowice, OSP Grabownica, OSP Kuźnica Czeszycka, OSP Łazy, OSP Wierzchowice) oraz Centrum Edukacyjno-Turystyczno-Sportowe w Krośnicach (gminną instytucję kultury). Przeprowadzenie drogą spisu z natury inwentaryzacji środków trwałych używanych przez inne jednostki stanowiło naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym inwentaryzację własnych składników aktywów powierzonych innym jednostkom (kontrahentom) przeprowadza się poprzez uzyskanie od nich potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych aktywów.

Analogicznie pracownicy Urzędu, na podstawie zarządzenia Wójta nr 96/2023/RF z 2 listopada 2023 r., przeprowadzili inwentaryzację w drodze spisu z natury (według stanu na 31 grudnia 2023 r.) pozostałych

środków trwałych (ewidencjonowanych na koncie 013) używanych przez ochotnicze straże pożarne działające na terenie Gminy Krośnice oraz Centrum Edukacyjno-Turystyczno-Sportowe w Krośnicach, czym również naruszono powołany art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Dotacje udzielane podmiotom spoza sektora finansów publicznych przez gminę w latach 2021- 2023 służące celom pożytku publicznego były sklasyfikowane w § 2820 zamiast w § 2360. Zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz 1053 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego zostały wyszczególnione w paragrafie 236. Dotacji celowych ujmowanych w tym paragrafie nie wykazuje się w paragrafach 281 do 283.

Dochody budżetowe

Kwota wykazana w kolumnie nr 11 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz w kolumnie 3 sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. w wysokości 675.519,95 zł (podatek od środków transportowych – kwota 295.008,72 zł, podatek od nieruchomości – kwota 380.511,23 zł) dotycząca skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy, nie obejmowała skutków obniżenia stawek podatkowych obliczonych za okres sprawozdawczy, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 11 załącznika nr 37 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 454), tj. skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatków, dotyczących deklaracji na podatek za lata ubiegłe oraz korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe, które wykazuje się za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje za lata ubiegłe. W trakcie kontroli mając na uwadze postanowienie § 22 ust. 4 powołanego rozporządzenia w sprawie powołanej sprawozdawczości budżetowej, sporządzone zostały w ww. zakresie korekty sprawozdań: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2023 rok, w których kwota skutków obniżenia górnych stawek podatków w stosunku do kwot wykazanych w ww. sprawozdaniach, uległa odpowiednio: w podatku od nieruchomości zwiększeniu o kwotę 1.770,38 zł oraz w podatku od środków transportowych obniżeniu o kwotę 3.466,40 zł.

Mając powyższe na uwadze Wójt oświadczył, że sprawozdania Rb-PDP za lata 2019, 2020, 2021 i 2022 zostaną skorygowane do 30 lipca 2024 r.

Organ podatkowy w przypadku siedmiu na dwadzieścia trzy wydane w 2023 r. decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych załatwił sprawy, które nie były szczególnie skomplikowane, w terminie od 45 dni do 86 dni od wszczęcia postępowania (złożenia wniosku), nie zawiadomił podatników o nowym terminie

załatwienia sprawy oraz nie poinformował o przyczynach niedotrzymania terminów. Stosownie do postanowień art. 139 § 1 oraz 140 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.) załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej – nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania. Organ podatkowy o każdym przypadku niezakończona sprawy we właściwym terminie obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy.

Kwoty umorzonych zaległości podatkowych, wynikające ze wszystkich decyzji objętych kontrolą, wprowadzono do ksiąg rachunkowych w dniu wydania decyzji, a nie w dniu ich doręczenia. Stosownie do art. 212 ww. ustawy, organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia.

Wbrew postanowieniom art. 3 ust. 4 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.) organ podatkowy podatnikom o nr 03-00002655 wydał decyzje ustalające wysokość podatku od nieruchomości w latach 2021- 2023 za nieruchomości będące we współwłasności (wspólność małżeńska) i doręczał jednemu z nich. W związku z powyższym zobowiązanie podatkowe ciążyło tylko na jednym współwłaścicielu (małżonku), co było niezgodne z obowiązującą zasadą odpowiedzialności solidarnej za zobowiązanie podatkowe, zawartą w art. 92 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Organ podatkowy w niedostateczny sposób dokonywał czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami w przypadku podatników o nr: 06-0000024/2, 06-0000009/10, 05-05200012 (os. prawne), 03- 0000143, 03-00000745, 03-50030539, 03-00000505/1, 03-00002655, 03-00000575 (os. fizyczne), którzy nie wykazywali do opodatkowania wartości budowli, zaniżali powierzchnię gruntów, budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz powierzchnię budynków niemieszkalnych, mimo że podlegały opodatkowaniu jako nieruchomości będące w posiadaniu przedsiębiorcy, czym naruszono zasady ich opodatkowania określone w art. 1a ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 272 pkt 3 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa. Ponadto podatnik o nr 06-0000024/2 (os. prawna) wbrew postanowieniom art. 21 ust. 1 ustawy z 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U.z 2020 r. poz. 2052 ze zm., Dz.U. z 2021 r., poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1752 ze zm.) w złożonych deklaracjach zawyżył powierzchnię udziału w gruncie związanego z wyodrębnionym lokalem niemieszkalnym.

W trakcie kontroli organ podatkowy, stosownie do art. 274a § 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa wezwał do złożenia deklaracji/informacji podatników o nr 06-0000009/10 (os. prawna), 03-00000143, 03- 0000575, 03-50030539, 03-00002655, 03-00000505/1, 03-00000745 (os. fizyczne), a wobec podatników o nr: 06-0000024/2, 05-05200012 (os. prawne) nie podjął czynności w celu weryfikacji poprawności złożonych deklaracji.

Wydatki budżetowe

Wbrew postanowieniom zawartym w art. 23 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm., dalej: ustawa Pzp), plan o udzielenie zamówień publicznych na rok 2023 został opublikowany po upływie ponad 30 dni od dnia przyjęcia budżetu na rok 2023 na stronie internetowej zamawiającego (<https://bip.krosnice.pl>). Opóźnienie wyniosło 491 dni. Natomiast plan o udzieleniu zamówień publicznych na rok 2024 został opublikowany po upływie ponad 30 dni od dnia przyjęcia budżetu na 2024 zarówno w Biuletynie Zamówień Publicznych, jak i na stronie internetowej Zamawiającego (<https://bip.krosnice.pl>). Opóźnienie wyniosło odpowiednio: 4 i 129 dni.

W prowadzonym w 2021 r. w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 powołanej ustawy Pzp, postępowaniu mającym na celu wybór wykonawcy zamówienia pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w Kuźnicy Czeszyckiej” Wójt jako Kierownik zamawiającego, jak również osoby wyznaczone przez Wójta do przeprowadzenia postępowania, wbrew postanowieniom art. 56 ust. 6 ustawy Pzp nie złożyły oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Pzp, które należało złożyć przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia. Przedmiotowe oświadczenia zostały złożone w trakcie kontroli.

Dokonując zwrotu 70% wniesionego w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, przez wykonawcę zamówienia pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w Kuźnicy Czeszyckiej” oraz pn. „Przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania części budynku basenu w Krośnicach celem dostosowania i wyposażenia pomieszczeń na potrzeby przedszkola” (II część zamówienia dotycząca wyposażenia przedszkola), nie dochowano ustawowego terminu zwrotu wskazanego w art. 453 ust.1 powołanej ustawy Pzp, zgodnie z którym „Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane”. W związku z tym iż odbioru końcowego robót w ramach zamówienia pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w Kuźnicy Czeszyckiej” dokonano 27 czerwca 2022 r. zwrot zabezpieczenia powinien nastąpić najpóźniej w dniu 27 lipca 2022 r. (opóźnienie wyniosło 40 dni). Natomiast w przypadku zamówienia publicznego pn. „Przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania części budynku basenu w Krośnicach celem dostosowania i wyposażenia pomieszczeń na potrzeby przedszkola” (II część zamówienia dotycząca wyposażenia przedszkola) w związku z tym iż odbioru końcowego robót dokonano 28 lipca 2023 r. zwrot zabezpieczenia powinien nastąpić najpóźniej w dniu 27 sierpnia 2023 r. (opóźnienie wyniosło 22 dni).

Gospodarka mieniem

W przypadku wszystkich sprzedaży nieruchomości objętych kontrolą, wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia, nie zostały opublikowane na stronie internetowej Urzędu www.krosnice.pl. Wbrew art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.,

Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.).

Wbrew postanowieniom art. 38 ust. 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, nie podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu www.krosnice.pl informacji o ogłoszeniu przetargów na zbycie nieruchomości: działka nr 506/19 AM1 obr. Krośnice, lokal mieszkalny nr 5 przy ul. Kolejowej w Krośnicach, działka nr 712/10 AM1 obr. Krośnice.

Wójt umorzył w latach 2022-2023 należności cywilnoprawne w łącznej kwocie 20.105,20 zł (należność główna 15.763,26 zł, odsetki 4.341,94 zł) po uprzednim złożeniu wniosków przez dłużników o nr: 20-6, 11-0000109, 11-00000083 bez wymaganych oświadczeń o uznaniu długu, których obowiązek złożenia wynikał z postanowień zawartych w § 10 uchwały Rady nr VI/29/2011 z 31 marca 2011 r. w sprawie określania szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa, przypadających Gminie Krośnice lub jej jednostkom organizacyjnym oraz wskazania organu do tego uprawnionego.

Wójt doręczał jedynie wezwania do zapłaty dłużnikom o nr: 11-00000109, 11-00000083, a nie podejmował innych czynności w celu przerwania biegu przedawnienia poprzez każdą czynność przed sądem lub innym organem powołanym do rozpoznawania spraw lub egzekwowania roszczeń lub przez uznanie roszczenia przez osobę, przeciwko której roszczenie przysługuje, a także przez wszczęcie mediacji, stosownie do art. 123 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2014 r. poz. 121 ze zm, Dz.U. z 2016 r. poz. 380 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 459 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz 1025 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1145 ze zm. obecnie: Dz.U. z 2024 r. poz. 1061). Zgodnie z art. 118 powołanej ustawy Kodeks cywilny, dla roszczeń o świadczenia okresowe, termin przedawnienia wynosi trzy lata. Powyższe doprowadziło do przedawnienia należności cywilnoprawnych z tytułu najmu za okres od 04.2015 r. do 12.2019 r. w łącznej kwocie 13.966,62 zł (w tym: należność główna – 9.739,17 zł, odsetki – 4.227,45 zł). Zgodnie zaś z postanowieniem art. 42 ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 896 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz.U.z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane m.in. do terminowego podejmowania w stosunku do dłużników czynności zmierzających do wykonania zobowiązań, w tym mających charakter cywilnoprawny.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Krośnice na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik Gminy Krośnice na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy w Krośnicach.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Wykonywanie przez Wójta Gminy Krośnice jako kierownika jednostki obsługującej placówki oświatowe funkcjonujące w Gminie Krośnice oraz Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Krośnicach całości obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, na podstawie postanowień zawartych w uchwałach Rady Gminy Krośnice o nr: XXX/203/2020 z 4 grudnia 2020 r. w sprawie wspólnej obsługi finansowo-księgowej dla placówek oświatowych, których organem prowadzącym jest Gmina Krośnice oraz LVIII/384/2022 z 29 września 2022 r. w sprawie wspólnej obsługi finansowo-księgowej dla Szkolnego Schroniska Młodzieżowego – jednostki budżetowej Gminy Krośnice.
2. Przeprowadzanie inwentaryzacji składników majątkowych używanych przez inne jednostki zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).
3. Przestrzeganie rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.), w szczególności w zakresie klasyfikowania w § 2360 wydatków stanowiących dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP w kolumnie „skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” kwot skutków dotyczących deklaracji na podatek za lata ubiegłe oraz korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe, które wykazuje się za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje za lata ubiegłe, stosownie do postanowień § 3 ust. 1 pkt 11 w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 rozporządzenia.

5. Przestrzeganie ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) załatwiania spraw wymagających przeprowadzenia postępowania dowodowego bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a spraw szczególnie skomplikowanych – nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania oraz zawiadamiania stron w każdym przypadku niezakończona sprawy we właściwym terminie wraz z podaniem przyczyn niedotrzymania terminu i wskazaniem nowego terminu załatwienia sprawy, stosownie do postanowień art. 139 § 1 oraz art. 140 § 1 ustawy,
 - b) wprowadzania do ksiąg rachunkowych zapisów dotyczących należności budżetowych pod datą doręczenia decyzji, stosownie do art. 212 ustawy,
 - c) dokonywania czynności sprawdzających złożonych informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych i deklaracji na podatek od nieruchomości, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do postanowień art. 272 pkt 3 ustawy.
6. Przestrzeganie ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r. poz 70 ze zm.), w szczególności w zakresie opodatkowania nieruchomości stanowiących współwłasność, poprzez doręczanie decyzji wszystkim współwłaścicielom, w celu powstania solidarnej odpowiedzialności za zobowiązanie, stosownie do art. 3 ust. 4 ustawy.
7. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach (w tym finansowych) przeprowadzonych czynności wyjaśniających w stosunku do podatników o nr: 06-0000024/2, 05- 5200012, 06-0000009/10 (os. prawne), 03-00000143, 03-00000575, 03-50030539, 03-00002655, 03-00000505/1, 03-00000745 (os. fizyczne) oraz o skutkach związanych z korektą sprawozdań RB-PDP za lata 2019, 2020, 2021 i 2022.
8. Przestrzeganie przepisów ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 poz. 1605 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) składania przez kierownika zamawiającego, członków komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Pzp, przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do art. 56 ust. 6 ustawy,
 - b) publikowania zarówno w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego planu postępowań o udzielenie zamówień, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu na dany rok, stosownie do postanowień art. 23 ust. 1 ustawy,
 - c) dokonywania zwrotu wniesionego przez wykonawcę zamówienia publicznego zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy.

9. Przestrzeganie ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145), w szczególności w zakresie:
 - a) zamieszczania wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia na stronie internetowej Urzędu www.krosnice.pl, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy,
 - b) zamieszczania informacji o ogłoszeniu przetargów na stronie internetowej Urzędu www.krosnice.pl, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy.
10. Przestrzeganie uchwały Rady nr VI/29/2011 z 31 marca 2011 r. w sprawie określania szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa, przypadających Gminie Krośnice lub jej jednostkom organizacyjnym oraz wskazania organu do tego uprawnionego, w szczególności w zakresie weryfikacji wniosków składanych przez dłużników poprzez kryterium kompletności, stosownie do § 10 uchwały.
11. Przestrzeganie ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2024 r. poz. 1061) w zakresie podejmowania czynności zmierzających do przerwania biegu przedawnienia roszczeń, stosownie do art. 123 ustawy.
12. Przestrzeganie ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), w szczególności w zakresie terminowego podejmowania czynności wobec dłużników, w celu wykonania zobowiązania, w tym mających charakter cywilnoprawny, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Piotr Morawek
Przewodniczący Rady Gminy Krośnice