

Lublin, 24 kwietnia 2023 r.

RIO.II.600.55.2022

Pan Paweł Dąbrowski

Burmistrz Urzędowa

ul. Rynek 26

23-250 Urzędów

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 22 listopada 2022 r. do 9 lutego 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Urzędów. Protokół kontroli podpisano 28 lutego 2023 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz.1668).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy burmistrza – str. 1-2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy burmistrza, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn.zm.).

- 1.2. *Zawarcie – w 2021 i 2022 r. - umów na przeprowadzenie audytu na okres krótszy niż rok – str. 3 protokołu.*

Umowę z usługodawcą na prowadzenie audytu wewnętrznego zawierać na okres co najmniej roku, stosownie do przepisów art. 279 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

- 1.3. *Niepodjęcie uchwały określającej rodzaje świadczeń i warunki przyznawania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli – str. 3 protokołu.*

Opracować i przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunki i sposób ich przyznawania, a także planować w budżecie odpowiednie środki finansowe na tę pomoc, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z przepisami art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- 2.1. *Określenie - w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – nieprawidłowych zasad ewidencji operacji dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 8, 11-13 protokołu.*

Dokonać zmian postanowień w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w zakresie klasyfikacji zdarzeń opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), mając na uwadze obowiązek ujmowania w księgach rachunkowych operacji gospodarczych zgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 tej ustawy.

Operacje związane z wpływem na wyodrębniony rachunek bankowym dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ich odprowadzeniem na rachunek budżetu, ujmować zapisami:

* w księgach Urzędu:

- wpływ dochodów na wyodrębniony rachunek bankowy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (odrębny rachunek dochodów),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- zwrot nadpłat:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (odrębny rachunek dochodów),

- odprowadzenie dochodów na rachunek budżetu:
Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (odrębny rachunek dochodów),

* w księgach budżetu:

- wpływ dochodów na rachunek budżetu:
Wn 133 „Rachunek budżetu”,
Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów:
Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
Ma 901 „Dochody budżetu”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., pamiętając o dokonywaniu zapisów na kontach prowadzonych do rachunków bankowych na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

2.2. *Prowadzenie wspólnych dzienników częściowych Urzędu i budżetu, w sposób uniemożliwiający uzgodnienie obrotów i sald odrębnie dla kont księgi głównej Urzędu i budżetu. Niesporządzanie zestawienia obrotów i sald obejmującego - odrębnie - wszystkie konta księgi głównej Urzędu oraz budżetu. Niezgodność – na 31.12.2021r. - obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald – str. 9 – 10 protokołu.*

Prowadząc dziennik przy użyciu komputera umożliwić uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu oraz budżetu, a stosując podział dzienniku częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego, sporządzać jedno zestawienie obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej Urzędu oraz jedno zestawienie obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej księgi budżetu, mając na uwadze, że obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia dzienników częściowych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 tej ustawy.

2.3. *Ewidencjonowanie operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 11, 13-14, 18-20, 97 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) do przychodów Urzędu Miejskiego zaliczać wyłącznie dochody budżetu gminy nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, zgodnie z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Operacje dotyczące wpływu dochodów z tytułu nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej, zrealizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej, ujmować wyłącznie w księgach budżetu, zapisami:

- wpływ na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów przekazanych przez OPS:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych”,

- rozliczenie zrealizowanych dochodów (na podstawie okresowych sprawozdań Rb-27S tej jednostki):

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”.

Poinformować kierownika OPS o obowiązku wykazywania zrealizowanych dochodów z tytułu zwrotów nienależnie wypłaconych zasiłków i świadczeń z lat ubiegłych, w sprawozdaniu Rb–27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”;

b) operacje dotyczące zapłaty dochodów budżetowych kartą płatniczą ujmować:

- wpłata dochodów kartą płatniczą:

* w ewidencji budżetu:

Wn 140 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w ewidencji Urzędu Miejskiego:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpływ środków na rachunek budżetu:

* w ewidencji budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 140 „Środki pieniężne w drodze”,

* w ewidencji Urzędu Miejskiego:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

c) rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń ewidencjonować na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

d) operacje dotyczące rozliczenia udzielonych dotacji, w ewidencji Urzędu Miejskiego ujmować zapisami:

- przekazanie dotacji:

Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone:
 - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 - wartość niewykorzystanych dotacji - zwróconych w tym samym roku budżetowym:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 - przypisanie do zwrotu (w roku udzielenia) niewykorzystanej i niezwróconej kwoty dotacji:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 - wpływ zwrotu niewykorzystanej dotacji w roku następnym:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- e) środki stanowiące zabezpieczenie realizacji projektu, przekazane na wyodrębnione subkonto do rachunku budżetu, wykazywać w księgach rachunkowych na wyodrębnionym - określonym w przepisach wewnętrznych - koncie 133 „Rachunek budżetu” (przekazanie tych środków na to subkonto nie jest wydatkiem budżetu a ich zwrot na rachunek budżetu nie jest dochodem budżetu),
- f) operacje dotyczące zwrotu odsetek od środków stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umów gromadzonych na rachunku sum depozytowych wypłacane wykonawcom wraz ze zwrotem zabezpieczenia, ujmować zapisami:
- naliczenie odsetek przez bank:
 - Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - wypłata odsetek kontrahentowi wraz ze zwrotem zabezpieczenia należytego wykonania umowy:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - Ma 139 „Inne rachunki bankowe”,
- zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.4. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 14-15 protokołu.*

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, w szczególności: z tytułu zakupu energii – do § 4260 „Zakup energii”, za naprawy i remonty - do § 4270 „Zakup usług remontowych”, za zakup materiałów – do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą Załącznik Nr 4 do rozporządzenia

Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm).

2.5. Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, mimo niewystąpienia przesłanek – str. 14 protokołu.

Zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności dokonywać w przypadku zaistnienia przesłanek określonych w przepisach art. 35 b ust. 3 i art. 35 c ustawy o rachunkowości.

2.6. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej - do kont: 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 15 protokołu.

Ewidencję analityczną do kont 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b i § 21 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.7. Wykazanie - na 31.12.2021 r. - w ewidencji budżetu i Urzędu na kontach 222 i 240 - sald niezgodnych ze stanem faktycznym, nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji, a w konsekwencji wykazanie nierzetelnych danych w bilansie z wykonania budżetu. Zamknięcie niektórych kont pomocniczych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” tzw. per saldem – str. 16-19, 32 i 34 protokołu.

W księgach rachunkowych wykazywać dane zgodnie z ich rzeczywistym stanem, wykazując na ich podstawie w sprawozdaniach finansowych rzetelne dane, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień roku przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 tej ustawy.

2.8. Niebieżące dokonanie przypisu należności w zakresie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych - str. 18 protokołu.

Przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dokonywać na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na bieżąco, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania tego konta, określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.9. *Niedokonywanie – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - przypisu należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego, co skutkowało niewykazaniem w księgach rachunkowych zaległości z tego tytułu – str. 18 i 54-55 protokołu.*

Ujmować na bieżąco na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypis należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego oraz prowadzić do tego konta ewidencję szczegółową według dłużników, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasadami jego funkcjonowania określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

W oparciu o posiadane dokumenty zweryfikować stan należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego i ująć do w ewidencji księgowej, odzwierciedlając w niej stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w przypadku zaległości podejmować czynności mające na celu ich wyegzekwowanie, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.10. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:*

- *ujęcie - w księgach Urzędu - nakładów inwestycyjnych dotyczących środka trwałego będącego w trwałym zarządzie jednostki oświatowej oraz uwzględnienie w nich kosztów niezwiązanych bezpośrednio z ich wytworzeniem,*
- *niebieżącym ewidencjonowaniu operacji przychodu i rozchodu – str. 21-22 protokołu.*

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować składniki majątku spełniające definicję środków trwałych, określoną przepisami art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Wartość początkową środków trwałych ustalać na podstawie ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2, ust. 2 i 8 powołanej ustawy.

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

2.11. *Ewidencjonowanie - na koncie 133/FO - operacji pieniężnych występujących na dwóch rachunkach bankowych. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 139 „Inne rachunki bankowe” – str. 24 protokołu.*

Ewidencję operacji pieniężnych występujących na rachunkach bankowych prowadzić do każdego rachunku na odrębnym koncie księgowym (syntetycznym bądź analitycznym), mając na uwadze, że stan na każdym wyodrębnionym rachunku bankowym winien być zgodny ze stanem prowadzonego do tego rachunku konta księgowego, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r., zasadami funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu” określonymi w Załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia.

Do kona 139 „Inne rachunki bankowe” prowadzić ewidencję szczegółową zapewniającą ustalenie stanu środków pieniężnych do każdego wydzielonego rachunku bankowego, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do powołanego wyżej rozporządzenia.

2.12. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2021 r., polegające na wykazaniu:

- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – danych niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie dochodów wykonanych (w rozdz. 75618 § 0480 zaniżonych o 10.308,57 zł) oraz należności (w rozdz. 90026 § 0910 zaniżonych o 23.851,33 zł, w rozdz. 70005 § 0750 – zaniżonych o 5.492,03 zł i w rozdz. 75023 § 0830 – zaniżonych o 211,86 zł),
- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S – zaniżonych zobowiązań (w rozdz. 75023 § 4360 o 15,97 zł),
- w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S – kwoty zobowiązań niewynikającej ze sprawozdań jednostkowych (zawyżonej o 944.394,82 zł),
- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zaniżonej kwoty depozytów na żądanie i należności pozostałych.

Przyjęcie od kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej 4 jednostkowych sprawozdań Rb-28S za ten sam okres – str. 25-29 protokołu.

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.)

Zbiorcze sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać w szczególności sprawozdań jednostkowych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać, na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

Sprawdzać formalną poprawność sprawozdań budżetowych składanych przez kierowników jednostek organizacyjnych, zgodnie z przepisami § 9 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej; poinformować kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej o obowiązku sporządzania jednego sprawozdania Rb-28S za dany okres sprawozdawczy, obejmującego swym zakresem wszystkie dane, w związku z przepisami § 9 ust. 1 i 2 powołanego rozporządzenia i § 8 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

- 2.13. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2021 r. – zawyżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym, zaniżonych skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych (o kwotę 281,16 zł) oraz zaniżonych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (o kwotę 15.526 zł) – str. 30-31 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8, 9 i 10 lit. a w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP - za 2021 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

- 2.14. *Niewykazanie – w informacji dodatkowej – otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie (w wys. 139.520,62 zł) – str. 32 protokołu.*

W informacji dodatkowej wykazywać dane w zakresie ustalonym we wzorze sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 9 tego rozporządzenia.

- 2.15. *Nieujęcie w księgach rachunkowych 2021 r. zakupionego środka trwałego i nieujawnienie tego faktu w trakcie weryfikacji konta 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 34 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzać rzetelnie, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartości tych składników, w związku z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

3. W zakresie budżetu gminy

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 3.1.1. *Opodatkowanie innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji gruntów i budynków – str. 38, 40 - 41 protokołu.*

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U z 2021 r. poz. 1990 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, natomiast użytki rolne zajęte na prowadzenie tej działalności opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70).

3.1.2. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek rolny od podatnika zwolnionego z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 38- 39 protokołu.

Podatników korzystających ze zwolnienia z podatku rolnego, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6a ust. 9 ustawy o podatku rolnym w związku z przepisami art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

3.1.3. Nieopodatkowanie – podatkiem od nieruchomości – nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – str. 40 protokołu.

Nieruchomości związane z z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.).

3.1.4. Opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 40 protokołu.

Dla potrzeb ustalenia normy obszarowej i właściwej stawki podatku rolnego sumować grunty podlegające opodatkowaniu tym podatkiem, będące we współwłasności i grunty stanowiące własność podatnika, mając na uwadze przepisy art. 195 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.). W sytuacji gdy łączna powierzchnia użytków rolnych należąca do współwłaściciela, przekracza 1 ha fizyczny lub 1 ha przeliczeniowy, grunty te jako stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5q żyta, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

3.1.5. Nieopodatkowanie podatkiem rolnym gruntów gminnych oddanych w dzierżawę – str. 41 protokołu.

Opodatkowywać podatkiem rolnym posiadaczy gruntów gminnych, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym.

3.1.6. Opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 44 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy złożoną przez podatnika deklarację/informację wypełniono niezgodnie z ustalonymi wymaganiami bądź nie dołączono do niej wymaganych załączników, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej.

3.1.7. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wykazywanie na kontach dłużników przedawnionych zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 45 – 47, 51 – 53 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 tej ustawy oraz przepisy art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.).

Zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont dłużników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.1.8. Niezamieszczanie daty wpływu na oświadczeniach o wielkości sprzedaży napojów alkoholowych wpływających do Urzędu Miejskiego – str. 49 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Miejskiego, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku

z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14 poz. 67 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art.18 ust. 12 pkt 5 lit. a i ust. 12a ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165 z późn. zm.).

3.1.9. Dokonanie – w 2021 r. – przypisu opłaty za zagospodarowanie opadami komunalnymi w wysokości niewynikającej ze złożonej deklaracji. Odpisanie zaległości z tytułu opłaty za zagospodarowanie opadami komunalnymi jako przedawnionych, mimo niezaistnienia tej przesłanki. Niepodejmowanie działań mających na celu ustalenie następców prawnych dłużnika – str. 50, 52 protokołu.

Przypisów opłaty za zagospodarowanie opadów komunalnych na szczegółowych kontach właścicieli dokonywać na podstawie dowodów księgowych, wskazanych w przepisach § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z przepisami § 2 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375) i przepisami art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.).

Z kont dłużników odpisywać przedawnione zobowiązania podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W przypadku ustalenia, że dłużnik nie żyje, nieuregulowane zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi dochodzić od spadkobierców, po wydaniu i doręczeniu im decyzji o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców, stosownie do przepisów art. 100 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 Kodeksu cywilnego.

Ustalić prawidłowość wykazanych zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, figurujących na koncie dłużnika wskazanego w protokole kontroli w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieterminowe wypłacenie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str 62 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.).

3.2.2. Nieprawidłowe obliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r., w wyniku uwzględnienia w jego podstawie kwoty dodatku za wieloletnią pracę, należnego – pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego – za okres trwania choroby oraz nieuwzględnienia w tej podstawie – okresowo wypłacanych dodatków specjalnych – str. 63-64 protokołu.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy (w tym okresowo wypłacany dodatek specjalny) oraz nie uwzględniając w tej podstawie wynagrodzenia za czas choroby, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872) w związku z przepisami § 6 pkt 1 i 7 oraz § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.).

Przeliczyć wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego i wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty oraz wystąpić do pracowników o zwrot nadpłaconych kwot lub wyegzekwować je od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe naliczenia, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.3. Przypadek wypłacenia diety radnemu w zawyżonej wysokości – str. 65 protokołu.

Diety radnym naliczać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miejską w Urzędzie, w związku z przepisami art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.

Wystąpić do radnego o zwrot nadpłaconej kwoty lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.4. Niezamieszczenie – na stronie internetowej zamawiającego – wszystkich aktualizacji planu postępowań jakie zamawiający zamierzał przeprowadzić w roku 2021 oraz zamieszczenie tam pozostałych aktualizacji w terminach późniejszych od ich publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 72 protokołu.

Zapewniać aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień, jakie zamawiający przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym, przez zamieszczanie aktualizacji planu w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

3.2.5. Niejednoznaczne wskazanie terminu realizacji zamówienia w dokumentacji postępowania na przebudowę budynku po byłej szkole – str. 73 protokołu.

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z dokumentami zamówienia, w tym w zakresie terminu wykonania zamówienia, mając na uwadze, że zawarcie w nich różniących się informacji, może wprowadzać wykonawców w błąd, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 16 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.6. Określenie warunku udziału w postępowaniu na przebudowę budynku po byłej szkole – w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej – w sposób nieproporcjonalny do przedmiotu zamówienia – str. 73-74 protokołu.

Warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego określać w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiające ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności, stosownie do przepisów art. 112 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.7. Żądanie od wykonawcy, którego ofertę wybrano w postępowaniu na przebudowę budynku po byłej szkole – w specyfikacji warunków zamówienia, w części dotyczącej formalności, jakie miały zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy dostarczenia – przed podpisaniem umowy – dokumentu, którego zamawiający mógł żądać w celu potwierdzenia spełniania warunku udziału w postępowaniu (podmiotowego środka dowodowego), mimo nieokreślenia warunku udziału w zakresie odpowiadającym żądaniem dokumentowi – str. 74-75 protokołu.

Złożenia podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu – przez wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona – żądać wyłącznie, jeżeli warunki te zostaną przez zamawiającego określone oraz przed wyborem najkorzystniejszej oferty, w celu oceny, czy wykonawca je spełnia, stosownie do przepisów art. 57 pkt 2 oraz – w zależności od wartości zamówienia – art. 124 pkt 2 i art. 126 ust. 1 lub art. 273 ust. 1 pkt 2 i art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.8. Udostępnienie – na stronach internetowych prowadzonych postępowań na przebudowę budynku po byłej szkole oraz na odbiór i zagospodarowanie odpadów – informacji o kwocie, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia - po otwarciu ofert – str. 75-76, 80 protokołu.

Informację o kwocie, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, udostępniać na stronie internetowej prowadzonego postępowania najpóźniej przed otwarciem ofert, stosownie do przepisów art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.9. *Niewezwanie wykonawcy, który jako jedyny złożył ofertę w postępowaniu na przebudowę budynku po byłej szkole, do uzupełnienia dokumentu potwierdzającego spełnianie warunku udziału w postępowaniu (dotyczącego zdolności zawodowej) lub udzielenia wyjaśnień co do jego treści, w sytuacji gdy z dokumentów złożonych na potwierdzenie warunku udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej wynikało, że osoby ujęte w złożonym przez wykonawcę wykazie osób mogły nie potwierdzać spełniania warunku zdolności zawodowej, w zakresie opisanym przez zamawiającego – str. 76-77 protokołu.*

Wykonawców, którzy złożyli niekompletne podmiotowe środki dowodowe, wzywać do ich uzupełnienia w wyznaczonym terminie, chyba że wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo oferta wykonawcy podlegają odrzuceniu bez względu na ich uzupełnienie lub zachodzą przesłanki unieważnienia postępowania, stosownie do przepisów art. 128 ust. 1 w związku z art. 266 ustawy Prawo zamówień publicznych, bądź korzystać z możliwości żądania od wykonawców wyjaśnień dotyczących treści tych dokumentów, na podstawie art. 128 ust. 4 tej ustawy.

3.2.10. *Zawarcie umowy na przebudowę budynku po byłej szkole, w której wykonawca – jako kierownika robót branży elektrycznej – wskazał inną osobę, niż ujęta przez niego w wykazie osób skierowanych do realizacji zamówienia, złożonym na potwierdzenie spełniania warunku udziału w postępowaniu dotyczącego zdolności zawodowej, bez zweryfikowania, czy osoba ta posiada wymagane doświadczenie potwierdzające spełnianie tego warunku – str. 78 protokołu.*

Umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, zawierać na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, w związku z art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze, że wskazanie w zawieranej umowie osoby innej, niż ujęta w wykazie osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia (np. odpowiedzialnej za kierowanie robotami budowlanymi) złożonym w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu dotyczących zdolności technicznej lub zawodowej – bez zweryfikowania, czy osoba ta spełnia postawione warunki udziału w tym zakresie – powoduje, że zamawiający nie ma pewności co do tego, czy zamówienie będzie realizowane przez wykonawcę zdolnego do należytego wykonania zamówienia, w tym przez osoby posiadające niezbędne wykształcenie, kwalifikacje zawodowe i doświadczenie, umożliwiające realizację zamówienia na odpowiednim poziomie jakości, w myśl przepisów art. 112 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 w związku z art. 116 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.11. *Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wykonaniu umowy na przebudowę budynku po byłej szkole – str. 79 protokołu.*

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do przepisów art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.12. Wskazanie – w protokole postępowania na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – nieprawidłowej wartości zamówienia, bez uwzględnienia wartości przewidzianych zamówień polegających na powtórzeniu podobnych usług – str. 80 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierać informacje zgodne z rzeczywistym przebiegiem postępowania, w tym wartość zamówienia uwzględniającą wartość zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli zamawiający przewiduje ich udzielenie, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 1 tej ustawy oraz opisem rubryk wzoru protokołu postępowania, odpowiedniego dla przyjętego trybu postępowania, stanowiącego jeden z załączników do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).

3.2.13. Nieterminowe przekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o ofertach złożonych w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – str. 80 protokołu.

Informację o złożonych ofertach przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, stosownie do przepisów art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.14. Dopuszczenie, przy realizacji zamówienia na poprawę przejezdności i modernizację dróg gminnych, możliwości udzielenia zamówień polegających na powtórzeniu podobnych robót budowlanych, mimo niewskazania warunków na jakich zostaną udzielone – str. 82 protokołu.

Przewidując – w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego – możliwość udzielenia zamówień polegających na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych, o których mowa w przepisach art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w opisie zamówienia podstawowego wskazywać ewentualny zakres tych usług lub robót budowlanych oraz warunki na jakich zostaną one udzielone, zgodnie z przepisami art. 214 ust. 2 tej ustawy.

3.2.15. Zapłata wynagrodzenia wykonawcy zamówienia na poprawę przejezdności i modernizację dróg gminnych, na podstawie kosztorysów powykonawczych zawierających – w przypadku trzech dróg – wyższe stawki jednostkowe, niż określone w kosztorysach ofertowych złożonych przed podpisaniem umowy (łącznie zawyżono o 842,01zł) – str. 85-86 protokołu.

Przestrzegać postanowień zawieranych umów w sprawach zamówień publicznych, w szczególności umów o roboty budowlane, egzekwując od wykonawców realizację obowiązków z nich wynikających, w związku z przepisami art. 647 ustawy Kodeks cywilny. Przed wypłatą

wynagrodzenia za zrealizowane zamówienie dokonywać zgodnego z zawartą umową jego rozliczenia, w tym sprawdzając zgodność zastosowanych przez wykonawcę stawek ze stawkami umownymi, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Dokonać weryfikacji rozliczeń z wykonawcą drugiej części zamówienia na poprawę przejezdności i modernizacja dróg gminnych.

3.2.16. Przyjęcie – do obliczenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – zawyżonej powierzchni gruntów – str. 88 - 89 protokołu.

Do obliczenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przyjmować powierzchnię użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2023 r. poz. 356).

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Nieprawidłowości w zakresie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, polegające na:

- niesporządzeniu wykazu nieruchomości,
- niezamieszczeniu wykazów nieruchomości na stronie internetowej urzędu oraz niewywieszaniu ich w jego siedzibie,
- niepodaniu do publicznej wiadomości - przez ogłoszenie w prasie lokalnej - informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości,
- niezamieszczeniu – w wykazach nieruchomości – informacji o wysokości opłat, terminu ich wnoszenia i zasad aktualizacji – str. 96 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, wywieszając go się na okres 21 dni w siedzibie urzędu, a także zamieszczając na stronach internetowych urzędu oraz podając informację o zamieszczeniu wykazu do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344), mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1 b tej ustawy.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczać informacje o wysokości opłat z tytułu dzierżawy, terminach ich wnoszenia i zasadach aktualizacji, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 8 – 10 cytowanej ustawy.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Miejska w Urzędowie