



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 467 91 27

Lublin, 26 lipca 2023 r.

RIO.II.600.19.2023

Pan Dariusz Kozłowski
Wójt Gminy Telatyn
ul. Fryderyka Chopina 10
22 - 652 Telatyn

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 24 kwietnia do 2 czerwca 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Telatyn. Protokół kontroli podpisano 16 czerwca 2023 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu - nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski 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 2023 r. poz. 1325).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta gminy – str. 4 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta, 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.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Ewidencjonowanie operacji na koncie nieujętych w zakładowym planie kont – str. 10 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, 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

przepisy § 20 ust. 1 pkt 1 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 13 września 2017 r.”.

Zgodnie z powołanymi wyżej przepisami ująć w zakładowym planie kont Urzędu konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, określić zasady klasyfikacji na nim zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontem syntetycznym.

2.2. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących należności z tytułu sprzedaży nieruchomości komunalnych, z tytułu czynszu najmu i kar umownych – str. 12-13, 17-18 protokołu.

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

- z tytułu sprzedaży nieruchomości ujmować:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
- z tytułu najmu mienia komunalnego:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- z tytułu kar umownych ujmować na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.”

2.3. Ujęcie – na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” – składnika niespełniającego definicji wartości niematerialnych i prawnych wartości – str. 17 protokołu.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować składniki majątku, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.4. Nieterminowy zwrot zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady – str. 21 protokołu.

Kwotę zabezpieczenia roszczeń z tytułu z tytułu rękojmi za wady zwracać nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi, zgodnie z przepisami art. 453 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

2.5. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – według dłużników (w zakresie opłat za zajęcie pasa drogowego) – str. 23 protokołu.

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – według dłużników, stosownie do zasad ich funkcjonowania, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.6. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2022 r. – zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o kwotę 2.572,41 zł) – str. 30, 31 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, Załącznik Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.).

Uwzględniając stwierdzone nieprawidłowości, w oparciu o dokumenty dotyczące przedmiotów opodatkowania, przeanalizować wykazane w sprawozdaniu dane oraz sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27 S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP – za 2022 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; ze wskazaniem, że korekty zostały dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym, od nieruchomości i leśnym – str. 37-40 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, od nieruchomości i leśnym dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją gruntów i budynków, w związku z przepisami 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.).

Opodatkować posiadacza i właścicieli gruntów wskazanych w protokole kontroli, podatkiem leśnym, rolnym i od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.), art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70) z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

3.1.2. Opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 38 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Opodatkować prawidłowo podatników, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.3. Przeniesienie obowiązku podatkowego – w podatku od nieruchomości – z właściciela nieruchomości na jej posiadacza – str. 38 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

Prawidłowo opodatkować podatnika wskazanego w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej.

3.1.4. Przypadki nieopodatkowania podatkiem od nieruchomości gminnych gruntów i budynków oddanych w najem i dzierżawę (co skutkowało uszczupleniem dochodów w 2022 r. o 14.175,92 zł) – str. 38, 39 protokołu.

Podatników, będących posiadaczami gminnych nieruchomości lub ich części, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkować stawką właściwą dla tej kategorii nieruchomości, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a pkt 1-3 tej ustawy. Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać stawką właściwą dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a pkt 4 tej ustawy.

Prawidłowo opodatkować posiadaczy gruntów komunalnych wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.5. Niezłożenie – przez Urząd Gminy – deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r., mimo posiadania nieruchomości podlegających opodatkowaniu – str. 40 protokołu.

Składać deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazywać dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w tym powierzchnię oddanych w najem gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

3.1.6. Przypadek nieprzerachowania wpłaty z tytułu podatku od nieruchomości, niepokrywającej należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 44 protokołu.

Jeżeli dokonana wpłata zaległości z tytułu podatku od nieruchomości nie pokrywa kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 62 § 1 tej ustawy.

3.1.7. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące przedawnieniem zobowiązań (w kwocie 243 zł). Wykazywanie na kontach dłużników przedawnionych zaległości podatkowych oraz z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 44-46, 53-55 protokołu.

Podejmować 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.).

Zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które uległy przedawnieniu, zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 12 i art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach odpisywać z kont dłużników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W przypadku ustalenia, że dłużnik nie żyje, nieuregulowane zaległości 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 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.).

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat 2014 - 2017 dłużników wskazanych w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

3.1.8. Doręczanie faktur za dostawę wody i odprowadzanie ścieków bez potwierdzenia odbioru – str. 49, 50 protokołu.

Faktury za dostawę wody i odprowadzanie ścieków doręczać za potwierdzeniem odbioru, mając na uwadze przepisy § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2022 r. poz. 1074) oraz art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

3.1.9. Niezamieszczanie daty na niektórych deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wpływających do Urzędu Gminy – str. 53 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, 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.).

3.1.10. Dokonanie – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w nieprawidłowej wysokości. Niewyegzekwowanie opłaty z tego tytułu w roku utraty jego ważności – str. 57 protokołu.

Przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać w ich wysokości należnej na dany rok, mając na uwadze przepisów art. 11¹ ust. 5 i 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165 z późn. zm.) oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W roku utraty ważności zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych opłatę za korzystanie z niego pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu jego ważności, zgodnie przepisami art. 11¹ ust. 8 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

3.1.11. Wskazywanie – w fakturach wystawianych najemcom i dzierżawcom – innego terminu płatności niż ustalony w umowie oraz doręczanie ich bez potwierdzenia odbioru, mimo ustalenia terminu płatności liczonego od daty ich otrzymania – str. 59, 60 protokołu.

W fakturach wystawianych najemcom i dzierżawcom mienia komunalnego wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 Kodeksu cywilnego. W przypadku ustalenia terminu płatności liczonego od daty otrzymania faktury – doręczać je za potwierdzeniem odbioru, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Ustalenie – w regulaminie wynagradzania – kategorii zaszeregowania dla niektórych stanowisk niższych niż minimalne, określone przepisami rozporządzenia – str. 63 protokołu.

Dokonać zmian w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania, przez dostosowanie kategorii zaszeregowania i minimalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych stanowisk do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.), w związku z przepisami ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U z 2022 r. poz. 530), mając na uwadze art. 39 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

3.2.2. Nieprawidłowości w zakresie przyznawania i wypłaty dodatków specjalnych, w tym:

- *przyznanie pracownikowi dodatku specjalnego w kwocie wyższej niż określona w regulaminie wynagradzania (zawyżono o 695,80 zł),*
- *wypłacanie dodatku specjalnego za czas niezdolności do pracy wskutek choroby w pełnej wysokości (zawyżono o 363,24 zł),*
- *przyznanie pracownikowi dodatku specjalnego na czas nieokreślony – str. 66-67 protokołu.*

Wynagrodzenie pracowników, w tym dodatek specjalny, przyznawać zgodnie z postanowieniami obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania i wypłacać w wysokości ustalonej przez wójta gminy, w związku z przepisami art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych oraz art. 29 § 1 pkt 3 i art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.).

Dodatek specjalny przyznawać pracownikom z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, stosownie do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wystąpić do pracownika o zwrot nadpłaconych kwot wynagrodzeń lub wyegzekwować je od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.3. Nieterminowe przyznanie i wypłacanie pracownikom nagród jubileuszowych – str. 68-69 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.).

3.2.4. Obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za nieprawidłowo ustaloną liczbę dni niewykorzystanego urlopu, co skutkowało jego wypłaceniem w zawyżonej wysokości (o 915,31 zł) – str. 71 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy, przyjmując do obliczeń prawidłowy wymiar urlopu przysługujący pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 tej ustawy.

Wystąpić do pracownika o zwrot nienależnie wypłaconej kwoty lub wyegzekwować je od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.5. Nieuwzględnienie – w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. – okresowo wypłacanych dodatków specjalnych (co skutkowało zaniżeniem świadczeń o łączną kwotę 1.083,08 zł) – str. 72-74 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), zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

3.2.6. Zatrudnienie na stanowisku sekretarza gminy osoby nieposiadającej wymaganego przepisami stażu pracy na stanowisku urzędniczym – str. 75 protokołu.

Na stanowisku sekretarza gminy zatrudniać osobę spełniającą wymagania co do stażu pracy, określone w przepisach art. 5 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

3.2.7. Dokonanie wydatku – ze środków uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych – na cel nieprzewidziany w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (w kwocie 127,92 zł) – str. 81-82 protokołu.

Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z opłat za korzystanie z tych zezwoleń przeznaczać wyłącznie realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, stosownie do przepisów art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165 z późn. zm.). w związku z przepisami art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3.2.8. *Dopuszczenie – w postępowaniu na dowóz uczniów oraz w specyfikacji warunków zamówienia na modernizację drogi gminnej – możliwości komunikacji wykonawcy z zamawiającym na adres poczty elektronicznej, którego nie wskazano w ogłoszeniu o zamówieniu – str. 91, 96-97 protokołu.*

Komunikację w postępowaniu o udzielenie zamówienia prowadzić wyłącznie za pomocą środka komunikacji elektronicznej wskazanego przez zamawiającego w ogłoszeniu wszczynającym postępowanie o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 61 ust. 1 w związku z art. 67 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

3.2.9. *Niezatrzymanie wadium– wniesionego w postępowaniu na dowóz uczniów -w sytuacji, gdy dokumenty uzupełnione przez wykonawcę – w odpowiedzi na wezwanie zamawiającego – nie potwierdzały spełnienia warunku udziału w postępowaniu – str. 91-92 protokołu.*

Zatrzymać wadium (wraz z odsetkami) wniesione przez wykonawcę w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, jeżeli – w odpowiedzi na wezwanie zamawiającego, o którym mowa w przepisach art. 128 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – wykonawca, z przyczyn leżących po jego stronie, nie złożył podmiotowych środków dowodowych potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 57 ustawy, co spowodowało brak możliwości wybrania oferty złożonej przez wykonawcę jako najkorzystniejszej, stosownie do przepisów art. 98 ust. 6 pkt 1 ustawy.

3.2.10. *Nieprawidłowości w treści ogłoszenia o zamówieniu na dowóz uczniów, polegające na:*

- niewskazaniu podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, mimo ich żądania w specyfikacji warunków zamówienia,
- wskazaniu informacji – dotyczących wykluczenia z postępowania – nieodpowiadających treści danej rubryki ogłoszenia,
- niewskazaniu zakresu przewidywanych zmian umowy oraz warunków ich wprowadzenia i odesłaniu w tym zakresie do projektu umowy – str. 92-93 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu klasycznym o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych w związku z przepisami art. 267 ust. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać wszystkie informacje w zakresie określonym

w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439), mając na uwadze, że zawarcie w ogłoszeniu informacji różniących się od informacji określonych w specyfikacji warunków zamówienia może wprowadzać w błąd wykonawców, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 16 pkt 1 i 2 powołanej ustawy.

3.2.11. Niewezwanie wykonawców – w postępowaniu na dowóz uczniów – do złożenia wyjaśnień w zakresie zastrzeżenia – jako tajemnicy przedsiębiorstwa – całych złożonych ofert – str. 93-94 protokołu.

W toku badania i oceny ofert korzystać z prawa żądania od wykonawców wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert, przysługującego na mocy art. 223 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że – zgodnie z przepisami art. 18 ust. 3 tej ustawy – wykonawca nie może zastrzec – jako tajemnicy przedsiębiorstwa – informacji, o których mowa w art. 222 ust. 5 tej ustawy.

3.2.12. Wezwanie wykonawcy – w postępowaniu na dowóz uczniów – do złożenia wraz z podmiotowymi środkami dowodowymi, dowodów rejestracyjnych pojazdów, mimo ich nieządania w ogłoszeniu lub dokumentach zamówienia – str. 94 protokołu.

Od wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, żądać wyłącznie podmiotowych środków dowodowych wymaganych w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia, stosownie do przepisów – w zależności od wartości zamówienia – art. 124 i art. 126 ust. 1 lub art. 273 ust. 1 i art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.13. Dokonanie zwrotu wadium wniesionych w pieniądzu w postępowaniach na dowóz uczniów oraz na modernizację drogi gminnej, bez ich pomniejszenia o koszt prowizji bankowej za przelew – str. 94, 97 protokołu.

Wadium wniesione w pieniądzu zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.14. Niepodanie – w ogłoszeniach o wynikach postępowań na dowóz uczniów oraz na modernizację drogi gminnej – wartości zamówień – str. 95, 97 protokołu.

W ogłoszeniu o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych na podstawie art. 267 ust. 2

pkt 3 i art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać wymagane informacje, w zakresie określonym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych.

3.2.15. Zawarcie – w protokole postępowania o udzielenie zamówienia na modernizację drogi gminnej – nieprawidłowych informacji w zakresie wartości zamówienia i daty jej ustalenia – str. 97 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierać prawidłowe informacje dotyczące wartości zamówienia, wymagane przepisami art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych 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).

3.2.16. Dokonywanie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej współposiadaczom gruntów, na podstawie wniosków niezawierających pisemnej zgody pozostałych współposiadaczy – str. 103 protokołu.

W przypadku gdy grunty gospodarstwa rolnego stanowią przedmiot współposiadania, zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonywać temu współposiadaczowi, w stosunku do którego w złożonym wniosku pozostali współposiadacze wyrazili pisemną zgodę, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 w związku z art. 6 ust. 2 pkt 5 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 z późn. zm.).

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:

- niezamieszczeniu – na stronie internetowej urzędu – wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informacji o ogłoszeniu o przetargu,
- podanie do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu przed upływem terminu do zgłaszania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,
- niezachowaniu co najmniej 30 - dniowego terminu między zamieszczeniem ogłoszenia o przetargu, a wyznaczonym terminem przetargu,
- nieprawidłowym ustaleniu terminu wniesienia wadium,
- niezamieszczeniu – w protokołach z przetargów – informacji o cenie wywoławczej nieruchomości,
- niezawiadomianiu na piśmie nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży,

- *niesporządzaniu i niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargów – str. 110-111 protokołu.*

Zamieszczać – na stronach internetowych urzędu – wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informację o ogłoszeniu przetargu na sprzedaż nieruchomości, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 i art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344).

Ogłoszenie o przetargach podawać 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 o gospodarce nieruchomościami, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy i § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

Termin wniesienia wadium wyznaczać w sposób umożliwiający komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty, stosownie do przepisu § 4 pkt 6 cytowanego wyżej rozporządzenia.

W protokołach z przeprowadzonych przetargów na zbycie nieruchomości gminnych zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami § 10 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszczać informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu (także zakończonego wynikiem negatywnym), zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

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 Gminy Telatyn



