

Lublin, 6 maja 2021 r.

RIO – II – 600/3/2021

Pan Tomasz Antoniuk
Wójt Gminy Urszulin
ul. Kwiatowa 35
22 - 234 Urszulin

Szanowny Panie Wójcie

W okresie od 14 stycznia do 2 marca 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Urszulin. Protokół kontroli podpisano 19 marca 2021 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, co do których udzielono 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 2019 r. poz. 2137).

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

1. W zakresie danych ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niezatrudnienie sekretarza gminy – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza gminy, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- 2.1. *Zaliczenie – w 2019 r. – do przychodów Urzędu Gminy, dochodów zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w części należnej budżetowi gminy. Niewykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r. – należności i salda końcowego z tytułu tych dochodów oraz przyjęcie od kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdania Rb-27S, w którym wykazano te dane – str. 7 protokołu.*

Do przychodów Urzędu Gminy zaliczać wyłącznie dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w związku z przepisami § 9 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.”.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, stosownie do przepisów § 6 ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 z późn. zm.).

Kontrolować merytoryczną prawidłowość otrzymanych sprawozdań, zgodnie z przepisami § 9 ust. 4 cytowanego rozporządzenia oraz poinformować kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej o zasadzie wykazywania danych dotyczących dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ, zgodnie z przepisami § 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

- 2.2. *Przypadki naruszenia systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 8 - 10 i 17 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) ujmować w księgach rachunkowych przypis należnych dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości kwot należnych za okres sprawozdawczy zapisami:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

celem wykazania prawidłowej kwoty dochodów wykonanych w sprawozdaniu Rb-27S, w związku z przepisami § 3 ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej;

b) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytu i wyemitowanych obligacji ujmować:

- naliczenie przez bank odsetek:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (obligacje),

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetowe”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle:

Wn 260 „Zobowiązania finansowe” (obligacje),

Wn 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

mając na uwadze, że zgodnie z przepisami § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału,

c) operacje dotyczące odprowadzenia na rachunek bankowy dochodów budżetowych wniesionych do kasy oraz podjęcia gotówki z rachunku bankowego na wypłaty z kasy, ujmować w korespondencji z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.3. Przypadki niebieżącego ujęcia operacji rozchodu środków trwałych (gruntów) – str. 13-14 protokołu.

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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 tej ustawy.

2.4. Dokonywanie zapisów – w ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie niektórych dochodów – bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego.

Nieprawidłowe dokonywanie na tym koncie przypisu należności z tytułu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 14 - 16 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

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 przepisy art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 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.

2.5. Przyjęcie sprawozdań Rb-28 S jednostek budżetowych sporządzonych na niewłaściwym formularzu – str. 19 protokołu.

Sprawdzać pod względem formalnym poprawność sprawozdań przedkładanych przez gminne jednostki, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- 2.6. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S za 2019 r. – zobowiązań spornych (w dz. 900 rozdz. 90002 § 4300) w kwocie 36.235,73 zł – str. 20-21 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z przepisami § 8 ust. 2 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- 2.7. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2020 r., przez:*

- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 1.257,28 zł),*
- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o kwotę 326,76 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla nieruchomości zwolnionych uchwałą Rady Gminy.*

Wykazanie - w sprawozdaniu Rb – 27S za 2020 r. skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych w dz. 756, rozdz. 75615 § 0340 - zaniżonych o 780,30 zł, a w dz. 756, rozdz. 75616 § 0340 zawyżonych o tę kwotę – str. 24, 25 protokołu.

W sprawozdaniach Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” i Rb – 27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9, 10 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Przy obliczaniu tych skutków uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy, prawidłową ich powierzchnię oraz przyjmować stawki podatków określone w uchwale Rady Gminy.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2020 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

- 2.8. *Zinwentaryzowanie należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe – niewłaściwą metodą – str. 27-28 protokołu.*

Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, z tytułów innych niż publicznoprawne, inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów i budynku komunalnego oddanych w dzierżawę – str. 31 - 32 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać posiadaczy gminnych nieruchomości lub ich części, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Opodatkować dzierżawcę nieruchomości 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).

3.2. Opodatkowanie użytków rolnych niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 32-33 protokołu.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 2052 z późn. zm.).

Nie wszczynać postępowania, a postępowanie wszczęte umarzać, jeżeli wysokość zobowiązania podatkowego na dany rok podatkowy nie przekraczałyby, określonych na dzień 1 stycznia roku podatkowego, najniższych kosztów doręczenia w obrocie krajowym przesyłki poleconej za potwierdzeniem odbioru przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz.U. z 2020 r. poz. 1041 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 6a ust. 3a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

Opodatkować właścicieli i posiadaczy gruntów, 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.

3.3. *Opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność jednego z nich – str. 33 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowiąc odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.). Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasność, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty, stanowiące odrębną własność małżonków oraz grunty, będące w posiadaniu jednego z małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), zgodnie z przepisami § 11 ust. 3 pkt 1 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).

3.4. *Opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów za nieprawidłowy okres oraz z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 35-36 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 274 § 1 i 2 i art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, mając na uwadze, że zarejestrowanie środka transportowego oznacza jego rejestrację, z wyjątkiem rejestracji czasowej, w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym, pamiętając, że rejestracja czasowa nie wywiera skutków podatkowych, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 i 4b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Datę wygaśnięcia obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać z końcem miesiąca, w którym wydana została decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu, a przypadku zmiany właściciela środka transportowego zarejestrowanego, poprzedniego właściciela opodatkowywać za okres do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności pojazdu, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 3 i 5 powołanej wyżej ustawy.

Przy opodatkowywaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 powołanej ustawy.

Prawidłowo opodatkować podatników, objętych kontrolą, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

- 3.5. *Dokonanie odpisu podatku od środków transportowych za 2020 r., mimo niezłożenia przez podatnika korekty deklaracji i niewydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego za ten rok. Dokonanie odpisów podatku pod inną datą niż data doręczenia decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – str. 35, 40 protokołu.*

Przypisu i odpisu podatku dokonywać na podstawie złożonej deklaracji lub wydanej decyzji, w wysokości wynikającej z dokumentu oraz pod datą wpływu deklaracji i skutecznego doręczenia stronie decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej.

- 3.6. *Nieprawidłowości w zakresie umarzania zaległości podatkowych, polegające na:*
- *umorzeniu zaległości podatkowych, mimo niezłożenia wymaganych informacji w zakresie pomocy publicznej,*
 - *umorzeniu zaległości podatkowych na wniosek osoby niebędącej stroną postępowania,*
 - *wykazaniu w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych i rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej – niewłaściwej/nieaktualnej podstawy prawnej ich wydania,*
 - *umorzeniu zaległości z pominięciem przepisów o pomocy publicznej – str. 38-40 protokołu.*

Umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości udzielać po zebraniu informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie, w związku z przepisami art. 37 ust. 1, 2 i 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 708 z późn. zm.), mając na uwadze, że do czasu

przekazania – przez podmiot ubiegający się o pomoc – wymaganych informacji, pomoc nie może być udzielona temu podmiotowi, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 powołanej ustawy.

W podstawie prawnej decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, stanowiącej pomoc de minimis, wskazywać – obok przepisów art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej – przepisy art. 67b § 1 pkt 2 tej ustawy oraz rozporządzenie Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013 r.) w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej. Wydanie decyzji w tej sprawie poprzedzać zebraniem materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie czy udzielone umorzenie stanowi pomoc publiczną, w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 67a § 1, art. 67b § 1, art. 122, art. 169 § 1 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

Decyzje wydawać na wniosek strony postępowania podatkowego, w związku z przepisami art. 133 § 1 i art. 165 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku złożenia wniosku o udzielenie ulgi przez osobę niebędącą stroną, wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, zgodnie z przepisami art. 165a § 1 w związku z art. 165 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej.

Jako podstawę prawną decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych i rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych wydawanych podatnikom nieprowadzącym działalności gospodarczej, wskazywać przepisy art. 67a § 1 pkt 2 i 3 w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z 2014 r podatnika, wskazanego w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

3.7. Nieujęcie – w wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2019 r. w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty – podatnika, któremu umorzono zaległości w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł – str. 41 protokołu.

W podawanym do publicznej wiadomości wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wskazywać faktyczną wysokość umorzonych kwot, stosownie do przepisów art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. „f” ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305).

- 3.8. *Przypadki niewystawiania/niesystematycznego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe i dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 42, 47 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 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 tej ustawy.

- 3.9. *Dokonanie waloryzacji czynszu z tytułu dzierżawy z zastosowaniem niewłaściwego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych i za okres niezgodny z umową – str. 44 protokołu.*

Dokonywać waloryzacji czynszu z tytułu dzierżawy o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami 693 § 1 Kodeksu cywilnego i art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

- 3.10. *Wskazywanie – w fakturach za dzierżawę – innego terminu zapłaty niż wynikający z zawartej umowy – str. 44-45 protokołu.*

W wystawianych dzierżawcom fakturach wskazywać terminy płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 w związku z art. 694 Kodeksu cywilnego.

- 3.11. *Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika, co skutkowało wypłaceniem go w zaniżonej wysokości (o 19,40 zł) – str. 53 - 54 protokołu.*

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku, zgodnie z § 19 ust. 2 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.).

Wypłacić niedopłaconą kwotę ekwiwalentu.

- 3.12. *Nieterminowe sporządzenie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę – str. 58 protokołu.*

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez gminę sporządzać w terminie do dnia 10 lutego roku kalendarzowego następującego po roku, który podlegał analizie, stosownie do przepisów art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.).

- 3.13. *Niezapewnienie Zespołowi Szkół w Urszulinie środków na pełną wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi nauczycieli za październik, listopad i grudzień 2019 r. Nieprzekazanie tej jednostce środków na uregulowanie zaległych zobowiązań z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (za 2016 i 2017 r. w wysokości 120.230 zł) – str. 59-60 protokołu.*

Jednostkom budżetowym gminy przekazywać środki na wydatki w wysokościach wynikających z prawidłowo opracowanych planów finansowych, umożliwiających terminową realizację zadań i dokonywanie wydatków, w związku z przepisami art. 247 ust. 1 i 2 oraz art. 254 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 11 ust. 1 tej ustawy.

- 3.14. *Niezamieszczenie – na stronie internetowej – planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w roku 2018 – str. 62 protokołu.*

Plan postępowań o udzielenie zamówień, przewidywanych do przeprowadzenia w danym roku finansowym, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych, na zasadach określonych w dziale III w rozdziale 2, oraz na stronie internetowej zamawiającego, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.).

- 3.15. *Ustalenie wartości zamówienia – na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, udzielonego w 2018 r. w dwóch odrębnych postępowaniach – bez uwzględnienia łącznej wartości obu części zamówienia oraz wraz z podatkiem od towarów i usług. Wskazanie – w protokole postępowania na odbiór odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych – niewłaściwej wartości zamówienia i daty jej ustalenia – str. 63-64, 68 protokołu.*

Przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 28 Prawo zamówień publicznych, w tym na usługi powtarzające się okresowo – zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 tej ustawy, mając na uwadze, że jeżeli zamawiający planuje udzielić zamówienia na usługi w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, wówczas wartością zamówienia jest łączna wartość poszczególnych części zamówienia, stosownie do przepisów art. 30 ust. 1 powołanej ustawy.

Ustaloną we wskazanym wyżej sposób wartość zamówienia zamieszczać w protokole postępowania, wraz z datą jej ustalenia, stosownie do przepisów art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zgodnie z 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).

- 3.16. *Złożenie przez wójta i pracownika oświadczeń o niepodleganiu wyłączeniu z postępowań na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, w sytuacji gdy zamówień udzielono w trybie z wolnej ręki jednoosobowej spółce gminy, w której wójt pełni funkcję zgromadzenia wspólników (walnego zgromadzenia), a do obowiązków pracownika należało prowadzenie spraw wynikających z pełnienia przez gminę prawa udziałowca w tej spółce – str. 64-65, 68-69 protokołu.*

Przestrzegać zasady bezstronności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, wskazanej w przepisach art. 17 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, przez wyłączenie – kierownika zamawiającego, członków komisji przetargowej oraz innych osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego lub osób mogących wpłynąć na wynik tego postępowania lub osób udzielających zamówienia – z dokonywania tych czynności, jeżeli po ich stronie występuje konflikt interesów, zgodnie z przepisami art. 56 ust. 1 i 2 tej ustawy; jeżeli wyłączeniu z postępowania podlega kierownik zamawiającego, winien on powierzyć pisemnie wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności swoim pracownikom, w związku z przepisami art. 52 ust. 2 powołanej ustawy.

- 3.17. *Zamieszczenie – w Biuletynie Informacji Publicznej – niekompletnej informacji o zamiarze zawarcia umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych, nieterminowe zamieszczenie w nim ogłoszenia o udzieleniu tego zamówienia oraz wskazanie w tym ogłoszeniu nieprawidłowej wartości umowy – str. 66 protokołu.*

W przypadku udzielania zamówień na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 11-14 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych – na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 tej ustawy – ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy oraz niezwłocznie – ale nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia postępowania – ogłoszenie o wyniku postępowania, stosownie do przepisów art. 216 ust. 1 i 3 ustawy, zawierając w nich odpowiedni zakres informacji określony w załącznikach nr 2 i 3 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).

3.18. Wypłacenie wynagrodzenia wykonawcy usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych na podstawie faktur – za miesiące styczeń - marzec 2019 r. – zawierających niewłaściwą cenę jednostkową jednej z frakcji (łącznie zawyżono wynagrodzenie o 3.628,60zł)– str. 67-68, 70, protokołu.

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

Dokonać weryfikacji rozliczeń z wykonawcą usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych.

3.19. Nieprawidłowości związane z realizacją remontu sali gimnastycznej w budynku Zespołu Szkół w Urszulinie, polegające na:

- *przekazaniu wykonawcy placu budowy po upływie miesiąca od terminu ustalonego w umowie,*
- *niewyegzekwowanie lub nieterminowe egzekwowanie od wykonawcy wszystkich obowiązków wynikających z umowy (przekazania harmonogramu robót i ubezpieczenia kontraktu),*
- *niedokonaniu – w formie pisemnej – zmian zakresu umowy i wysokości wynagrodzenia wykonawcy,*
- *nieustaleniu wartości robót zamiennych i dodatkowych przed ich powierzeniem (wykonaniem),*
- *wydłużeniu terminu realizacji umowy, w sytuacji gdy nie udokumentowano okoliczności uzasadniających te zmiany w sposób określony w umowie – str. 72-76 protokołu.*

Przestrzegać postanowień zawieranych umów w sprawach zamówień publicznych, w szczególności umów o roboty budowlane, egzekwując od wykonawców realizację obowiązków wynikających z tych umów, w związku z przepisami art. 647 ustawy Kodeks cywilny, mając na uwadze obowiązek - wynikający z przepisów art. 431 ustawy

Prawo zamówień publicznych - współdziałania przy wykonaniu umowy w celu należytej realizacji zamówienia.

Zmian umów o zamówienia publiczne dokonywać – pod rygorem nieważności – z zachowaniem formy pisemnej, stosownie do przepisów art. 432 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 648 § 1 w związku z art. 77 § 1 Kodeksu cywilnego.

Zmian umów bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia, dokonywać wyłącznie gdy zachodzi co najmniej jedna z okoliczności określonych w przepisach art. 455 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przed zmianą wysokości wynagrodzenia wykonawcy określać wysokość wprowadzanych zmian, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

3.20. Nieopisanie przedmiotu zamówienia na przebudowę drogi gminnej za pomocą specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych – str. 78 protokołu.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, zgodnie z przepisami art. 103 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.21. Żądanie od wykonawców oświadczenia o braku podstaw wykluczenia w zakresie szerszym niż wskazane przez zamawiającego fakultatywne podstawy wykluczenia – str. 78 protokołu.

Od wykonawców zamówień żądać dołączenia do wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo do oferty - oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu, spełnianiu warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji, w zakresie wskazanym przez zamawiającego, stosownie do przepisów art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.22. Ustalenie – jako jednego z kryteriów oceny ofert w postępowaniu na przebudowę drogi gminnej – samodzielnego wykonania kluczowych części zamówienia, mimo że dotyczyło to wiarygodności wykonawcy, a następnie zbadanie wykonawcy, którego ofertę oceniono najwyżej, pod kątem spełniania tego wymogu, jako warunku udziału w postępowaniu, mimo że warunek zdolności zawodowej został sformułowany inaczej – str. 78-80 protokołu.

Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonywać na podstawie kryteriów oceny ofert opisanych w dokumentach zamówienia w sposób jednoznaczny i zrozumiały, mając na uwadze, że kryteria te (i ich opis) nie mogą pozostawiać zamawiającemu nieograniczonej

swobody wyboru najkorzystniejszej oferty oraz umożliwiają weryfikację i porównanie poziomu oferowanego wykonania przedmiotu zamówienia na podstawie informacji przedstawianych w ofertach, a także muszą być związane z przedmiotem zamówienia i nie mogą dotyczyć właściwości wykonawcy, w szczególności jego wiarygodności ekonomicznej, technicznej lub finansowej, zgodnie z przepisami art. 239 ust. 1 oraz art. 240 i art. 241 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 3.23. *Niezawarcie – w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację w 2020 r. zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej – informacji o zrealizowanych przez gminę w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami – str. 84 protokołu.*

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.), zawierać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 tej ustawy.

- 3.24. *Nieprawidłowości w zakresie udzielenia dotacji na 2020 r. publicznej szkole podstawowej i publicznemu przedszkolu, prowadzonym przez stowarzyszenie, polegające na:*
- *przekazaniu transz dotacji – w lipcu i sierpniu – mimo niezłożenia przez podmioty dotowane miesięcznych informacji o liczbie uczniów,*
 - *nieudzieleniu dotacji (w listopadzie i grudniu) na ucznia przedszkola, który miał ukończone 2,5 roku,*
 - *nieprawidłowym wyliczenia wskaźnika zwiększającego dotację dla szkoły podstawowej (co skutkowało zaniżeniem dotacji o 55.982,04 zł),*
 - *udzieleniu dotacji na uczniów przedszkola – w okresie styczeń-czerwiec – w wysokości podstawowej kwoty dotacji z roku poprzedniego,*
 - *przyjęciu do obliczenia podstawowej kwoty dotacji na uczniów przedszkola (podczas aktualizacji w czerwcu i październiku) nieprawidłowej kwoty wydatków bieżących i zaktualizowanej statystycznej liczby uczniów,*
 - *niedokonaniu pełnego wyrównania dotacji, po pierwszej aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w czerwcu,*
 - *dokonaniu aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w listopadzie w oparciu o plan finansowy na 9 listopada oraz przekazaniu transzy dotacji obliczonych w oparciu o tę kwotę w listopadzie i grudniu – str. 85-90 protokołu.*

Dotacji dla jednostek oświatowych prowadzonych przez podmioty inne niż gmina, udzielać na rzeczywistą liczbę uczniów wykazaną w miesięcznej informacji o liczbie uczniów, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1, art. 25 ust. 1 i art. 34 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r.

poz. 2029 z późn. zm.) w związku z § 3 ust. 1 uchwały Nr XXXVII/226/2018 Rady Gminy Urszulin z dnia 30 marca 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, mając na uwadze, że zgodnie z przepisami art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 910 z późn. zm.) w szczególnie uzasadnionych przypadkach wychowaniem przedszkolnym może także zostać objęte dziecko, które ukończyło 2,5 roku.

Wskaźnik zwiększający dotację dla publicznych szkół podstawowych prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędących szkołami specjalnymi, obliczać zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, przyjmując do jego wyliczenia wszystkie wydatki bieżące na prowadzenie przez gminę szkół podstawowych, zgodnie z art. 9 i art. 14 ust. 1 w związku z przepisami art. 25 ust. 1 tej ustawy.

Wydatki bieżące, stanowiące podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji na uczniów przedszkoli obliczać zgodnie z przepisami art. 9 i art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, przyjmując wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zaplanowane na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę przedszkoli, z przeznaczeniem na te przedszkola, pomniejszając o wskazane w tych przepisach dochody i wydatki, w tym kwoty przewidziane na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych w przedszkolach, a ustalone wydatki bieżące dzielić przez statystyczną liczbę uczniów w przedszkolach pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach, obliczoną zgodnie z przepisami art. 11 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych w związku z jej art. 16 ust. 1.

Aktualizacji dotacji dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w art. 43-44 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, dokonując ich wyrównania zgodnie z przepisami art. 43 ust. 4 i 5 tej ustawy. Dokonując aktualizacji w dowolnym miesiącu roku budżetowego - w szczególnie uzasadnionych przypadkach, plan dochodów i wydatków przyjmować według stanu na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc aktualizacji, a zaktualizowaną kwotę dotacji stosować od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu aktualizacji, stosownie do przepisów art. 43 ust. 3 pkt 3 i art. 44 ust. 1 pkt 3 i ust. 4 ustawy.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2020 rok i ustalić prawidłową ich wysokość.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

- 4.1. *Niesporządzanie protokołów z przetargów na sprzedaż nieruchomości gminnych, zakończonych wynikiem negatywnym oraz niesporządzenie informacji o wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości zakończonego takim wynikiem – str. 95 protokołu.*

Z przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości – również zakończonego wynikiem negatywnym – sporządzać protokół zawierający informacje wymagane przepisami § 10 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 2014 r. poz. 1490).

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

4.2. *Niezamieszczenie – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę i najem – informacji o terminach wnoszenia opłat oraz zasadach ich aktualizacji – str. 96 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę i najem zamieszczać informacje o terminach wnoszenia opłat i zasadach ich aktualizacji, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.).

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 Urszulin