

Lublin, 25 marca 2021 r.

RIO – II – 600/60/2020

Pan Dariusz Ćwir
Wójt Gminy Sawin
ul. Chutecka 12
22 - 107 Sawin

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 21 grudnia 2020 r. do 11 lutego 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Sawin. Protokół kontroli podpisano 24 lutego 2021 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze 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 ogólnie – organizacyjnych:

1.1. Niezatrudnienie (od 1 września 2018 r.) – sekretarza gminy – str. 2 - 3 protokołu.

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

1.2. Niezatrudnienie kierowników Dziennego Domu „Senior +” „Przystań” i Świetlicy Socjoterapeutycznej w Sawinie – str. 60 - 61 protokołu.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie kierowników jednostek organizacyjnych, mając na uwadze przepisy art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.).

Powierzenia pracownikowi wykonywania innej pracy niż określona w zawartej z nim umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami, dokonywać na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, zgodnie z przepisami art. 21 ustawy o pracownikach samorządowych.

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Niezamieszczenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych i opisu systemu informatycznego – str. 6 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez sporządzenie:

- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

2.2. Niezachowanie – w latach 2019 – 2020 – ciągłości bilansowej w zakresie konta 201/1969 – str. 7 protokołu.

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.3. Przypadki nieterminowego uregulowania zobowiązań – str. 8, 14 i 86 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

2.4. *Nieprawidłowo klasyfikacja budżetowa wydatków– str. 8 protokołu.*

W rozdz. 75412 „Ochotnicze straże pożarne” klasyfikować wydatki związane z wyposażeniem, utrzymaniem, wyszkoleniem z zapewnieniem gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej, zgodnie z Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą Załącznik Nr 2 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 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

2.5. *Nieprawidłowe ujęcie w ewidencji księgowej operacji dotyczącej zwrotu kwoty niewykorzystanej dotacji – str. 91 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje dotyczące przekazania i rozliczenia dotacji ujmować w księgach rachunkowych rachunkowych Urzędu Gminy:

- przelew kwoty dotacji:
 - Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- rozliczenie dotacji (w kwocie wykorzystanej):
 - 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 dotacji (w kwocie wykorzystanej):
 - Wn 800 „Fundusz jednostki”,
 - Ma 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
- wpływ kwoty niewykorzystanej dotacji:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 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.”.

2.6. Nierozliczenie wyników inwentaryzacji rozrachunków przeprowadzonej na koncie 2019 r. (w zakresie kont 240 i 201) – str. 9 - 11, 14 - 15 protokołu.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

2.7. Przypadki ujęcia – w ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” – składników majątku (działek gruntu) bez wskazania ich wartości początkowej – str. 12 - 13 protokołu.

Środki trwałe stanowiące własność gminy (w tym grunty) ujmować w księgach rachunkowych ilościowo i wartościowo, według ich wartości początkowej, ustalonej zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2, ust. 2 i ust. 8 ustawy o rachunkowości i zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.8. Ujmowanie na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” składników majątku niespełniających definicji tych wartości – str. 13 - 14 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.

2.9. Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty depozytów (o 28.640,46 zł) – str. 19 protokołu.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 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 2020r. poz. 2396), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do rozporządzenia.

2.10. Sfinansowanie – występującego w 2019 r. – deficytu budżetu gminy ze środków oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu 2019 r. na styczeń 2020 r. – str. 21 protokołu.

Deficyt budżetu gminy finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

2.11. Przyjęcie od kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdania Rb-27S za 2019 r., w którym wykazano należności, związane z realizacją zadań zleconych (z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej) w części należnej gminie – str. 21 - 22 protokołu.

Sprawdzać merytoryczną prawidłowość przekazanych przez jednostki organizacyjne sprawozdań budżetowych, w związku z przepisami § 9 ust. 3 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.).

Poinformować kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej o zasadzie wykazywania danych dotyczących dochodów (w tym należności i zaległości) związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyłącznie 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”, zgodnie z przepisami § 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do cytowanego rozporządzenia.

2.12. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2019 r. – zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 513,94 zł) oraz zaniżonych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych w podatku rolnym (o 250 zł) – str. 27, 35 - 36 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz kwoty stanowiące skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 11 lit. a 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 skutków obniżenia górnych stawek podatków przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2019 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 § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Niewykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości przez Urząd Gminy na 2019 r. – powierzchni oddanych w najem lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości – str: 36, 37, 39 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać prawidłowe dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu tym podatkiem, w tym powierzchnię oddanych w najem gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a i art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.2. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości najemców niewyodrębnionych lokali mieszkalnych – str: 36 - 39 protokołu.

W przypadku posiadania przez osoby fizyczne gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, podatkiem od nieruchomości opodatkowywać ich właściciela (gminę), stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.3. Ujmowanie przypisu podatków – na szczegółowych kontach podatników – pod niewłaściwą datą – str: 40 - 41 protokołu.

Przypisów podatków na szczegółowych kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji lub złożenia deklaracji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2

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), w związku z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).

3.1.4. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe – str. 44 - 46 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, w związku z przepisami art. 6 § 1 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.

3.1.5. Wskazywanie – w fakturach wystawianych najemcom – innego terminu płatności niż ustalony w umowie – str. 52 - 53 protokołu.

W fakturach wystawianych najemcom mienia komunalnego wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.).

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprawidłowe obliczenie wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca (co skutkowało jego zawyżeniem o 412,13 zł) – str. 57 protokołu.

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca, w związku z nawiązaniem lub rozwiązaniem stosunku pracy w jego trakcie, obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu, a otrzymaną kwotę mnożyć przez liczbę godzin nieobecności pracownika, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

Rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty wynagrodzenia lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie,

stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

3.2.2. Przyjęcie – do podstawy odliczeń wynagrodzenia nauczycieli za czas strajku – tylko wynagrodzenia zasadniczego i dodatku za wieloletnią pracę – str. 58 - 59 protokołu.

Do podstawy odliczeń wynagrodzenia nauczycieli za okres strajku przyjmować składniki wynagrodzenia wskazane w przepisach art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 123).

Skorygować kwoty odliczeń.

3.2.3. Wliczenie do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej okresu urlopu bezpłatnego, co skutkowało jej wypłaceniem przed nabyciem prawa – str. 61-62 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282). Do okresów tych nie wliczać okresu urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 Kodeksu pracy.

3.2.4. Nieterminowe wypłacenie jednorazowej odprawy w związku z przejściem pracownika na rentę – str. 62 protokołu.

Jednorazową odprawę w związku z przejściem pracownika na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

3.2.5. Nieprawidłowe obliczenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (zaniżono wysokości o 26,72 zł). Nieterminowe wypłacenie ekwiwalentów – str. 63 - 64 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi na rozwiązywanym lub wygaszanym stosunku pracy i wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, w związku z przepisami art. 171 § 1 Kodeksu pracy, mając

na uwadze § 15 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.).

3.2.6. Nieprawidłowości dotyczące ogłoszenia o zamówieniu na przebudowę dróg gminnych, polegające na:

- niewskazaniu w opisie przedmiotu zamówienia – w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych – wymogu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, który zawarto w ogłoszeniu opublikowanym na stronie internetowej BIP zamawiającego,
- wskazaniu – w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych – adresu strony internetowej, na której zamieszczona miała być specyfikacja warunków zamówienia, mimo że zamawiający jej w tym postępowaniu nie sporządził,
- zawarcie różniących się informacji w zakresie terminu wniesienia wadium – str. 76-77 protokołu.

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniu opublikowanych w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na swojej stronie internetowej, zamieszczając w nich treści zgodne z rzeczywistym przebiegiem postępowania, mając na uwadze przepisy art. 16 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.).

3.2.7. Niewskazanie – w protokole postępowania na przebudowę dróg gminnych – powodu niedokonania podziału zamówienia na części – str. 77 protokołu.

W dokumentach zamówienia wskazywać powody niedokonania podziału zamówienia na części, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.8. Zawarcie – w opisie przedmiotu zamówienia na remont dróg gruntowych gminnych w roku 2019, w częściach dotyczących dostaw kruszywa łamanego oraz gruzu kruszonego – wymogu zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia – str. 79 - 80 protokołu.

Wymagania związane z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, polegające na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy Kodeks pracy, określać wyłącznie w przypadku udzielania zamówień na usługi lub roboty budowlane, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.9. Nieodrzućenie oferty, złożonej w postępowaniu na remont dróg gruntowych gminnych, która nie zawierała jednoznacznej wielkości jednorazowych dostaw, stanowiącej jedno z kryteriów oceny ofert – str. 80 protokołu.

Jeżeli treść oferty jest niezgodna z warunkami zamówienia, w tym zawiera omyłki niepodlegające poprawieniu na podstawie art. 223 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, ofertę odrzucać, stosownie do przepisów art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy.

3.3. W zakresie udzielonych dotacji:

3.3.1. Przyjęcie oferty realizacji oraz sprawozdania z wykonania w 2019 r. zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej, sporządzonych na nieaktualnych wzorach – str. 84, 87 protokołu.

Od podmiotów, którym w trybie otwartego konkursu ofert udzielono dotacji na realizację zadań publicznych, wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.), egzekwować składanie oferty i sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego, sporządzonych według wzorów stanowiących załączniki Nr 1 i Nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

3.3.2. Przekroczenie – umową z 28 marca 2019 r. o powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej – zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań na 2019 r. (w dz. 926, rozdz. 92605, § 2360 – o kwotę 3.000 zł) – str. 85 protokołu.

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

3.3.3. Dopuszczenie – w umowie na powierzenie realizacji w 2019 r. zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej – możliwości rozliczenia ze środków dotacji wydatków poniesionych przed datą jej zawarcia (i w konsekwencji niekwestionowanie wydatków zrealizowanych przed tą datą) – str. 85 - 88 protokołu.

W umowie o powierzenie lub wsparcie realizacji zadania publicznego wskazywać termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, nie dopuszczając możliwości rozliczania środków dotacji wydatków poniesionych terminem jej zawarcia, w związku

z przepisami art. 221 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych i art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

3.3.4. Rozliczenie dotacji udzielonej OSP w dniu jej przekazania – str. 90 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze że uznanie dotacji za rozliczoną nie może nastąpić w tym samym dniu, w którym nastąpiło jej przekazanie, w związku z przepisami art. 126 ustawy o finansach publicznych.

4. W zakresie długu publicznego:

4.1. Zaciągnięcie (umową z 4.01.2021 r. o kredyt w rachunku bieżącym na pokrycie przejściowego deficytu budżetu) zobowiązania bez upoważnienia – str. 93 - 94 protokołu.

Zobowiązania z tytułu kredytów na pokrycie przejściowego deficytu budżetu zaciągać zgodnie z upoważnieniem wynikającym z uchwały rady gminy, w związku z przepisami art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

5. W zakresie gospodarki mieniem:

5.1. Niezawiadomienie – na piśmie – osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości komunalnej o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 99 protokołu.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, 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 zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, zgodnie z przepisami art. 41 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 Sawin