

Lublin, 10 maja 2021 r.

RIO – II – 600/1/2021

Pan Mirosław Szekalis
Wójt Gminy Trzebieszów
Trzebieszów Drugi 89
21-404 Trzebieszów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 5 stycznia do 17 marca 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Trzebieszów. Protokół kontroli podpisano 26 marca 2021 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanej w trakcie kontroli – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie ogólnego-organizacyjnym:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta – str. 2 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 2020 r. poz. 713 z późn.zm.).

1.2. Nieprzeprowadzenie audytu wewnętrznego w 2019 r. – str. 2 - 3 protokołu.

Prowadzić audyt wewnętrzny, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej gminy kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł, stosownie do przepisów art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1 *Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:*

- *nieokreślenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,*
- *niesporządzenia wykazu ksiąg rachunkowych,*
- *nieokreślenia zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,*
- *niesporządzenia opisu systemu informatycznego,*
- *niedostosowania wykazu kont księgi głównej Urzędu Gminy do aktualnie obowiązujących przepisów,*
- *ustalenia nieprawidłowych zasad ewidencji umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,,*
- *ustalenia niejednoznacznych zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,*
- *nieustalenia stawek umarzania wartości niematerialnych i prawnych – str. 6-7 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- sporządzenie wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- określenie zasad powiązania wszystkich kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- sporządzenie 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, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- wyeliminowanie – z zakładowego planu kont Urzędu – kont 770 „Zyski nadzwyczajne”, 771 „Straty nadzwyczajne” i 975 „Wydatki strukturalne”,
- ustalenie prawidłowej zasady ewidencjonowania naliczenia umorzenia środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja” i 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”,

- ustalenie jednoznacznych zasad ewidencji środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- określenie stawki umarzania wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 1, pkt 3 lit. a – c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania wskazanych 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.”, mając na uwadze przepisy § 20 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia.

2.2. *Nienumerowanie zapisów w dzienniku w sposób kolejny.*

Niezamykanie ksiąg rachunkowych za poszczególne miesiące 2020 r. – str. 8 - 9 protokołu.

Zapisy w dzienniku kolejno numerować, w ciągu całego roku, mając na uwadze, że przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 i 4 ustawy o rachunkowości.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu programów komputerowych stosować właściwe procedury i środki chroniące przed modyfikacją zapisu, w tym dokonywać zamknięcia miesiąca, polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub ich korekty w danym miesiącu, w związku z przepisami art. 23 ust. 1 oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 tej ustawy.

2.3. *Zamknięcie – na koniec 2019 r. – niektórych kont budżetu (224, 909 i 260) tzw. per saldum oraz niezachowanie – w 2020 r. – ciągłości bilansowej w zakresie tych kont – str. 9-10 protokołu.*

Na kontach księgi głównej budżetu gminy wykazywać rzeczywiste stany aktywów i pasywów, zgodnie z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

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.

- 2.4. *Zamknięcie – na 31 grudnia 2019 r. – konta 800 „Fundusz jednostki” saldem dwustronnym – str. 10 protokołu.*

Na koncie 800 „Fundusz jednostki” wykazywać na koniec roku budżetowego jednostronne saldo, oznaczające stan funduszu jednostki, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.5. *Dokonywanie – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – przypisu należności z tytułu podatków i opłaty za odpady komunalne w okresach kwartalnych – str. 10 protokołu.*

Zapisów na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.6. *Nieujmowanie wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków – str. 10 i 11 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.7. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących naliczenia i spłaty odsetek od kredytów i pożyczek oraz z tytułu opłaty komorniczej – str. 10-12 protokołu.*

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

a) operacje dotyczące naliczenia i spłaty odsetek od kredytów i pożyczek ujmować:

- naliczenie przez bank odsetek:

* w ewidencji 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 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka),

* w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

* w ewidencji budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle:

Wn 134 „Kredyty bankowe” lub Wn 260 „Zobowiązania finansowe”

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

* w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

b) wydatki z tytułu opłaty komorniczej ewidencjonować na koncie 751 „Pozostałe koszty operacyjne”,

zgodnie zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy § 11 tego rozporządzenia.

2.8. *Ewidencjonowanie – na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – rozliczenia dotacji udzielonych gminnym instytucjom kultury – pod datą ich przekazania – str. 11 protokołu.*

Na stronie Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, ujmować wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, mając na uwadze, że operacja ta nie może mieć miejsca w dacie przekazania dotacji, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami art. 126 ustawy o finansach publicznych.

2.9. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 11-12 protokołu.*

Wydatki publiczne klasyfikować zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów” i „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącymi Załączniki Nr 2 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w szczególności:

- wydatki z tytułu diet dla sołtysów klasyfikować do rozdziału 75095 „Pozostała działalność”,
- wydatki z tytułu opłaty komorniczej - do § 4430 „Różne opłaty i składki”.

2.10. *Prowadzenie ewidencji analitycznych do konta 011 „Środki trwale” inną techniką niż określona w polityce rachunkowości – str. 13 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

2.11. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont: 134 „Kredyty bankowe”, 902 „Wydatki budżetu”, 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” – str. 13-14 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do kont:

- 134 „Kredyty bankowe” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych,
- 902 „Wydatki budżetu” – według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków,
- 020 „Wartości niematerialne i prawne” – w sposób umożliwiający należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.12. *Dokonywanie zapisów na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” niezgodnie z księgowością banku.*

Wykazanie – na 31.12.2019 r. – niezgodnych ze stanem faktycznym sald kont 139 i 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 15-16 protokołu.

Zapisów na koncie prowadzonym do rachunku bankowego dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, w związku z przepisami art. 26 ust. 1 powołanej ustawy.

- 2.13. *Nieujęcie w księgach rachunkowych zobowiązań wobec wykonawców i Skarbu Państwa, zasądzonych wyrokami sądów powszechnych oraz należności z tytułu niewykorzystanej zaliczki i naliczonej kary umownej – str. 17-24 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zobowiązania i należności ujmować w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na właściwych kontach rozrachunkowych, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

- 2.14. *Wykazanie – w bilansie Urzędu Gminy za 2019 r. – zobowiązań z tytułu sum depozytowych – w niewłaściwej pozycji – str. 24-25 protokołu.*

W bilansie jednostki wykazywać prawidłowe dane w zakresie ustalonym we wzorze sprawozdania zawartego w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia i art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.15. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2019 r., polegające na:*

- *niezamieszczeniu – na jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z – podpisów skarbnika i wójta gminy,*
- *sporządzeniu kilku jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za ten sam okres sprawozdawczy,*
- *niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S - danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wykazaniu tych danych w zbiorczym sprawozdaniu niewynikających ze sprawozdania jednostkowego w tym zakresie,*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-28S – zobowiązań niezgodnych z ewidencją księgową (w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 zaniżonych o 10.641,17 zł),*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty gotówki i depozytów (o 680.896,46 zł),*
- *niewykazaniu danych w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z i sporządzenie łącznego sprawozdania Rb-Z na podstawie ksiąg rachunkowych – str. 25-28 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzać prawidłowo pod względem merytorycznym i formalnym, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i § 14 ust. 1, 3, 6 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.) oraz § 9 ust. 1 i 9 i § 10 ust. 4 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 2020 r. poz. 2396), w tym sporządzać jedno sprawozdanie Rb-27S i Rb-28S za dany okres sprawozdawczy w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zbiorcze sprawozdanie Rb-27 S sporządzać w szczególności sprawozdań jednostkowych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać, na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396) w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 8 do tego rozporządzenia.

Łączne sprawozdanie Rb – Z, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 cytowanego rozporządzenia.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Nieopodatkowanie gruntów podatkiem rolnym. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości od podatnika korzystającego ze zwolnienia z tego podatku na podstawie uchwały Rady Gminy – str. 33-34 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości, 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 2020 r. poz. 2052 z późn. zm.).

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

Podatników, będących właścicielami nieruchomości lub ich części zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji – wzywać do ich złożenia na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

3.1.2. Niewykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 r. sporządzonej przez Urząd Gminy – powierzchni oddanych w najem lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości – str. 34-35 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 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, w szczególności wykazywać powierzchnię oddanych w najem gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a powołanej ustawy.

3.1.3. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innej powierzchni nieruchomości komunalnej niż wynikająca z zawartej umowy najmu – str. 36 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, stanowiących własność gminy, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Sprawdzać składane informacje podatkowe, w związku z przepisami art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

3.1.4. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe i dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące przedawnieniem zobowiązań (z tytułu podatku rolnego i leśnego w kwocie 258 zł) – str. 40-41, 46 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.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Przypadki niepomniejszenia diet radnym w związku z nieobecnościami na posiedzeniach komisji lub sesji Rady Gminy (co skutkowało ich wypłaceniem w zawyżonej wysokości łącznie o 250 zł) – str. 52-54 protokołu.

Diety radnym naliczać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy Trzebieszów, w związku z przepisami art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.), w szczególności zmniejszać ich wysokość w przypadkach nieobecności radnego na sesji lub posiedzeniu komisji, której radny jest członkiem, zgodnie z postanowieniami § 2 ust. 2 uchwały Rady Gminy Trzebieszów Nr V/35/07 z dnia 28 marca 2007 r. w sprawie zasad otrzymywania i wysokości diet przysługujących radnym w ciągu miesiąca.

Rozważyć wystąpienie do radnych, o zwrot nadpłaconych kwot diet lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie i wypłatę, 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. Nieokreślenie zakresu obowiązków członków komisji przetargowych powołanych do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych – str. 61, 66, 70 protokołu.

Powołując komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, określać organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków jej członków, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, stosownie do przepisów art. 55 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 z późn. zm.).

3.2.3. Żądanie od wykonawców – w postępowaniu na przebudowę dróg gminnych – dołączenia do oferty kserokopii wpłaty wadium w formie pieniężnej – str. 62 protokołu.

Nie żądać od wykonawców złożenia wraz z ofertą kopii dowodu wpłaty wadium, gdyż – zgodnie z art. 97 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – zamawiający może żądać wyłącznie wniesienia wadium i to fakt jego niewniesienia (lub wniesienia w sposób nieprawidłowy), a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do odrzucenia oferty, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 14 ustawy. Wadium – stosownie do art. 97 ust. 5 powołanej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert, niezależnie od złożonej oferty i niekoniecznie wraz z nią.

3.2.4. Wystąpienie o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą tylko do jednego z dwóch wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniu na przebudowę dróg gminnych oraz odrzucenie oferty drugiego wykonawcy, z uwagi na brak zgody na przedłużenie tego terminu – str. 62-63 protokołu.

W przypadku gdy – w postępowaniu o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne – wybór najkorzystniejszej oferty nie nastąpi przed upływem terminu związania ofertą określonego w dokumentach zamówienia, przed upływem terminu związania ofertą zwracać się jednokrotnie do wszystkich wykonawców o wyrażenie zgody na przedłużenie tego terminu o wskazywany okres, nie dłuższy niż 30 dni, zgodnie z przepisami art. 307 ust. 2, mając na uwadze przepisy art. 16 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ofertę odrzucać, jeżeli wykonawca nie wyraził pisemnej zgody na przedłużenie terminu związania ofertą lub na wybór jego oferty po upływie tego terminu, stosownie do przepisów art. 226 ust. 1 pkt 12 i 13 powołanej ustawy.

3.2.5. Niezawarcie – w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację w 2019 r. zadań z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – informacji o terminie dokonania wyboru ofert – str. 74 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.)

zamieszczać min. informację o terminie dokonania wyboru ofert, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 2 pkt 6 tej ustawy.

3.2.6. Przyjęcie – od podmiotu realizującego w 2019 r. zadanie publiczne z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – sprawozdania końcowego zawierającego wyższe kwoty wydatków, niż kwoty wskazane w kalkulacji przewidywanych kosztów (w trzech pozycjach), mimo nieokreślenia w umowie wielkości i zasad dokonywania przesunięć między poszczególnymi pozycjami kosztów oraz niezakwestionowanie – wykazanych w sprawozdaniu wydatków sfinansowanych z dotacji, poniesionych przed określonym w umowie terminem ich wykorzystania – str. 76-77 protokołu.

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na ich realizację, mając na uwadze, że jedną z form tej kontroli jest rzetelna weryfikacja sprawozdań z wykonania zadań publicznych składanych przez dotowane podmioty, stosownie do przepisów art. 17 pkt 3 w związku z art. 16 ust. 1 i art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W przypadku stwierdzenia rozliczenia ze środków dotacji kosztów poniesionych przed ustalonym w umowie terminem jej wykorzystania, oceniać, czy dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, mając na uwadze przepisy art. 221 ust. 3 pkt 3 i art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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 Trzebieszów