

Lublin, 20 grudnia 2021 r.

RIO – II – 600/43/2021

Pan Jerzy Troć
Wójt Gminy Kodeń
ul. 1 Maja 20
21 - 509 Kodeń

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 10 sierpnia do 26 października 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Kodeń. Protokół kontroli podpisano 10 listopada 2021 r.

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 rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Przypadki naruszenia systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 9-11, 16 - 17 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), w szczególności:

- a) wniesione wadła i zabezpieczenia należytego wykonania umowy przechowywać na wyodrębnionym rachunku bankowym, wskazując ten rachunek uczestnikom przetargów i ujmować wyłącznie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”; nie ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy – w ewidencji bilansowej – wadliów i zabezpieczeń należytego wykonania umów wnoszonych w formie gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych,

b) rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych ujmować w księgach budżetu zapisami:

- wpływ dochodów na rachunek budżetu:
Wn 133 „Rachunek budżetu”,
Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- rozliczenie zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb – 27S tych jednostek:
Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
Ma 901 „Dochody budżetu”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w Załącznikach Nr 2 i 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.”.

1.2. Niewystąpienie do banku o potwierdzenie prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki – na koniec 2020 r. – stanu sum depozytowych na rachunku bankowym (w wys. 15.287,85 zł z tytułu zabezpieczeń wykonania umów). Niewykazanie – bilansie Urzędu Gminy za 2020 r. – środków pieniężnych i zobowiązań w tej kwocie – str. 11 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą otrzymania od banku potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

W bilansie Urzędu Gminy wykazywać informacje w zakresie ustalonym wzorem tego sprawozdania, zawartym 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.

1.3. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:

- niebieżącym ewidencjonowanie operacji przychodu i rozchodu środków trwałych,
- dokonywaniu zapisów w ewidencji syntetycznej pod inną datą niż w ewidencji analitycznej,
- niezgodności – na koniec 2020 r. – salda konta 013 „Pozostałe środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją pomocniczą.

Niedokonanie odpisów amortyzacyjnych za 2020 r. od niektórych środków trwałych – str. 12-16 protokołu.

Do ksiąg okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie jakie nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 powołanej ustawy.

Środki trwałe umarzać zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości i ustaleniami polityki rachunkowości.

1.4. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2020 r., polegające na:

- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zaniżonej kwoty należności (o 4.509,57 zł),
- niewykazaniu – w sprawozdaniu Rb-NDS – rozchodów oraz przychodów z tytułu udzielonej i spłaconej w trakcie roku pożyczki (w wys. 21.200 zł) – str. 22-23, 106-107 protokołu.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396).

W sprawozdaniu Rb-NDS „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 12 pkt 5 lit. b i pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

1.7. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2020 r. – zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 3.121,15 zł) i zawyżonych skutków udzielonych zwolnień w tym podatku (o 2.000 zł) – str. 24-26 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” 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 i 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 czym:

- 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.),
- do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek i udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych nie przyjmować przyczep związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatników podatku rolnego, ponieważ pojazdy te nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, w związku z przepisami art. 8 pkt 5 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2020 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej 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. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieprawidłowe opodatkowanie osób fizycznych, w tym:

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości części budynków – wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej – stawką dla „budynków mieszkalnych”,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki,*
- *niewyjaśnienie przyczyn niewykazania w informacji na podatek od nieruchomości, złożonej przed przedsiębiorcą, gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,*
- *nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym gruntów stanowiących współwłasności,*
- *opodatkowanie gruntów podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków,*
- *nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości niektórych gruntów i budynków,*
- *opodatkowania podatkiem rolnym gruntów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 32, 33, 35, 37, 39, 40-42, 44-57 protokołu.*

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości, rolnym oraz leśnym.

Podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia informacji/korekt informacji podatkowych – wynikających z przepisów art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) oraz art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.) – wzywać do ich złożenia, w związku z przepisami art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się wątpliwości, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 powołanej ustawy.

Użytki rolne zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym, w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym, art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym; 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 stosować 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 osób fizycznych oraz grunty, będące we współwłasności tych osób opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych 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).

Budynki gospodarcze lub ich części położone na użytkach gruntowych, nie stanowiących gospodarstw rolnych, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 2 w związku z przepisami art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty, oznaczone w ewidencji gruntów i budynków symbolem „B” oraz budynki opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 w związku z przepisami art. 5 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi (Ws) opodatkować podatkiem od nieruchomości, stawką przewidzianą dla tych gruntów, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a pkt 2 tej ustawy.

Podatników, będących posiadaczami gminnych nieruchomości lub ich części, opodatkowywać podatkiem rolnym i od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 1 i art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Budynki, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla tej kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 2 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Użytki rolne niestanowiące gospodarstwa rolnego opodatkowywać z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta od 1 ha, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku rolnym.

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

2.1.2. Udział pracownika Urzędu w postępowaniach w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych, w których był stroną – str. 56 protokołu.

Pracowników Urzędu wyłączać z udziału w postępowaniach w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych, w których są stroną zgodnie z przepisami art. 130 § 1 i § 3 w związku z § 4 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. Przypadki niesprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy opodatkowanie w podatkiem od nieruchomości gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków oraz niepodlegających opodatkowaniu tym podatkiem – str. 59-61 protokołu.

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

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się wątpliwości, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 powołanej ustawy.

Podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia korekt deklaracji – wynikających z przepisów art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – wzywać do ich złożenia, w związku z przepisami art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

Nie opodatkowywać podatkiem od nieruchomości gruntów pod wodami powierzchniowymi płynącymi oznaczonych symbolem „Wp”, z wyjątkiem gruntów pod wodami jezior lub zbiorników sztucznych, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 3 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.4. Przypadki niewystawiania/niesystematycznego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe i dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wykazywanie na kontach dłużników przedawnionych zobowiązań podatkowych oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 63-65, 72-73 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 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 i art. 26 § 1 cytowanej ustawy oraz przepisy art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888 z późn. zm.).

Zobowiązania, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej 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.

2.1.5. Niedokonywanie waloryzacji czynszu najmu lokalu użytkowego – str. 66 protokołu.

Dokonywać waloryzacji czynszu z tytułu najmu lokali użytkowych, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 659 § 1 Kodeksu cywilnego i art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

2.1.6. *Niezgodność – na 31.12.2020 r. – ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej z ewidencją prowadzoną według dłużników (w zakresie zaległości z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości i opłat za dostarczenie wody i odbiór ścieków) – str. 67, 75-76 protokołu.*

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

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. *Wyplacanie pracownikowi (w okresie od stycznia 2020 r. do lipca 2021 r.) wynagrodzenia za pracę w wyższej wysokości, niż ustalona przez pracodawcę (łącznie zawyżono o kwotę 7.426,67 zł brutto) oraz nieprawidłowe obliczenie temu pracownikowi wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca, w sytuacji gdy za pozostałą część tego miesiąca otrzymał wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby – str. 78-79 protokołu.*

Wynagrodzenie pracowników wypłacać w wysokości ustalonej przez pracodawcę, zgodnie z przepisami art. 29 § 1 pkt 3 i art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

Wynagrodzenie, stanowiące podstawę obliczenia wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy ustalone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik za pozostałą część tego miesiąca otrzymał wynagrodzenie określone w art. 92 Kodeksu pracy, ustalać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez 30 i otrzymaną kwotę mnożąc przez liczbę dni wskazanych w zaświadczeniu lekarskim o czasowej niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmując od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, stosownie do przepisów § 11 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania 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).

2.2.2. *Wyplacenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za nieprawidłowo ustaloną liczbę dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, co skutkowało wypłaceniem go w zaniżonej wysokości (o 455,94 zł) – str. 80-81 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać za poprawnie ustaloną liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 Kodeksu pracy. Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i § 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglać w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

Wypłacić byłemu pracownikowi zaniżoną kwotę ekwiwalentu.

2.2.3. Niepodjęcie przez Radę Gminy Kodeń uchwały w sprawie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości kompostujących bioodpady w kompostowniku przydomowym – str. 88 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym, proporcjonalnie do zmniejszenia kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z gospodarstw domowych, zgodnie z przepisami art. 6k ust. 4a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.).

2.2.4. Zawarcie nieprawidłowych informacji w protokołach postępowań na budowę drogi gminnej – dotyczących wartości zamówienia oraz na modernizację stacji uzdatniania wody – dotyczących ceny jednej z ofert i danych wykonawcy, który nie brał udziału w postępowaniu – str. 91, 100 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w informacji z otwarcia ofert oraz w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierać – zgodne ze stanem faktycznym – informacje wymagane przepisami odpowiednio art. 72 ust. 1, art. 222 ust. 5 i art. 253 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 2 ust. 1 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).

2.2.5. Niezamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na budowę drogi gminnej – str. 92 protokołu.

Zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, zgodnie z przepisami art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.6. Nieprawidłowości przy udzieleniu zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, polegające na:

- niewezwaniu wykonawcy do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunku udziału w postępowaniu złożonych w niewłaściwej formie (referencji niepotwierdzonych za zgodność z oryginałem),
- zawarciu w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w załączonym do niej wzorze umowy różniących się informacji w zakresie ilości przewidywanych do odbioru odpadów – str. 95, 96 protokołu.

Wykonawców, którzy nie złożyli podmiotowych środków dowodowych, innych dokumentów lub oświadczeń składanych w postępowaniu lub są one niekompletne lub zawierają błędy, wzywać – odpowiednio – do ich złożenia, poprawienia lub uzupełnienia w wyznaczonym terminie, chyba że wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo oferta wykonawcy podlegają odrzuceniu bez względu na ich złożenie, uzupełnienie lub poprawienie lub zachodzą przesłanki unieważnienia postępowania, stosownie do przepisów art. 128 ust. 1 w związku z art. 266 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zapewniać wewnętrzną zgodność treści projektowanych postanowień umowy w sprawie zamówienia publicznego, które zostaną wprowadzone do treści tej umowy, zawieranych w specyfikacji warunków zamówienia na podstawie przepisów – w zależności od wartości zamówienia – art. 134 ust. 1 pkt 20 lub art. 281 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 16 pkt 2 tej ustawy.

2.2.7. Zapłata wynagrodzenia wykonawcy usług odbioru i zagospodarowania odpadów na podstawie faktur za marzec i kwiecień 2021 r., zawierających niewłaściwą cenę jednostkową jednej z frakcji (łącznie zawyżono wynagrodzenie o 1.737,07 zł) oraz niezweryfikowanie faktury za lipiec 2021 roku, w której wykonawca wykazał mniejszą (o 400 kg) ilość odpadów jednej z frakcji, niż wynikająca ze sprawozdań załączonych do faktury – str. 96-97 protokołu.

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

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

Ponadto, dokonywać kontroli przestrzegania i stosowania przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach przez podmioty odbierające odpady komunalne od właścicieli nieruchomości oraz kontroli właścicieli nieruchomości, którzy pozbywają się z terenu nieruchomości nieczystości ciekłych oraz właścicieli nieruchomości, którzy nie są obowiązani do ponoszenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rzecz gminy – m.in. w zakresie posiadania przez nich umów na korzystanie z usług odbioru nieczystości i odpadów oraz dowodów uiszczenia opłat za te usługi, stosownie do przepisów odpowiednio art. 9u oraz art. 6 ust. 1 i 5a powołanej ustawy. W przypadku stwierdzenia niezawarcia umów na odbieranie odpadów komunalnych przez podmioty, o których mowa w art. 6 ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, organizować odbieranie tych odpadów oraz ustalać – w drodze decyzji wydawanej z urzędu – obowiązek uiszczania opłat za odbieranie odpadów komunalnych i wysokość tych opłat, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 6 i 7 tej ustawy – str. 88 protokołu.

3. W zakresie otrzymanych dotacji:

3.1. Przypadki pobrania – od wnioskodawców w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego - opłaty skarbowej za potwierdzenie zgodności z oryginałem kopii faktury dokumentującej zakup tego oleju – str. 102 protokołu.

Nie pobierać opłaty skarbowej za potwierdzenie zgodności z oryginałem kopii faktury dokumentującej zakup tego oleju przedkładanej przez producentów rolnych wraz z wnioskiem o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, w związku z przepisami art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188) i art. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2021 r. poz. 1923 z późn. zm.).

4. W zakresie długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu:

4.1. Udzielenie – w latach 2020-2021 – pożyczek osobie prawnej (w kwotach 21.200 zł i 52.500 zł) bez upoważnienia Rady Gminy – str. 106-107 protokołu.

Pożyczek udzielać zgodnie z upoważnieniem określonym przez Radę Gminy w uchwale budżetowej w danym roku budżetowym, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy o samorządzie gminnym.

5. W zakresie gospodarki mieniem:

5.1. *Nieprawidłowości przy zbywaniu i oddawaniu w dzierżawę nieruchomości, polegające na:*

- *niezamieszczeniu - na stronach internetowych Urzędu - wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,*
- *nieogłoszeniu w prasie lokalnej informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości do oddania w dzierżawę,*
- *zawiadomienie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości gminnych o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży z naruszeniem ustawowego terminu,*
- *dokonaniu darowizny nieruchomości wpisanej do rejestru zabytków bez uzyskania pozwolenia wojewódzkiego konserwatora zabytków – str. 112-115, 117-118 protokołu.*

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i oddania dzierżawę zamieszczać na stronach internetowych urzędu, a informację o jego zamieszczeniu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

Osoby ustalone jako nabywcy nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Darowizn nieruchomości wpisanych do rejestru zabytków dokonywać po uzyskaniu pozwolenia wojewódzkiego konserwatora zabytków, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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 Kodeń