



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 15 września 2021 r.

RIO – II – 600/31/2021

Pani Edyta Gajowiak-Powroźnik
Wójt Gminy Krasnystaw
ul. Marii Konopnickiej 4
22-300 Krasnystaw

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 10 czerwca do 22 lipca 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Krasnystaw. Protokół kontroli podpisano 6 sierpnia 2021 r.

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. 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 2021 r. poz. 1372).

1.2. Nieprzeprowadzenie audytu wewnętrznego w 2019 i 2020 r. – str. 6 - 7 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 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1 Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *nieokreśleniu sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,*
- *ustaleniu nieprawidłowych zasad ujmowania wpływów udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,*
- *nieujęciu wszystkich dzienników częściowych – str. 8 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *ustalenie zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”*
- *określenie zasad ewidencjonowania zdarzeń dotyczących wpływu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji za pośrednictwem konta 224 „Rozrachunki budżetu”,*
- *sporządzenie kompletnego 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, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) i zgodnie z zasadami funkcjonowania wskazanych kont, określonymi w Załączniku Nr 2 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.”.*

2.2. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 9-10 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca dla potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, stosownie do przepisów § 20 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.3. Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 11-16 protokołu.

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

a) operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe, ewidencjonować:

* w księgach budżetu:

- wpływ na rachunek budżetu, zgodnie z wyciągiem bankowym w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu”

- przypis należnych dochodów (w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy) w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

przy czym w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku – zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów,

* w księgach Urzędu - w sposób zapewniający wykazanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” rzeczywistego stanu należności (zaległości) i nadpłat oraz przychodów na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, w związku z przepisami § 9 ust. 2 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 § 3 ust. 2 pkt 1 lit. b i ust. 4 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia;

b) operacje dotyczące wpływu dochodów z tytułu nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej, zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, ujmować:

- wpływ na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów przekazanych przez GOPS:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych”,

- rozliczenie zrealizowanych dochodów (na podstawie okresowych sprawozdań Rb-27S tej jednostki):

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- zwrot środków do Urzędu Wojewódzkiego:

* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”

oraz

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (jako wydatek zaplanowany w planie finansowym Urzędu w § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”),

poinformować kierownika GOPS o braku podstaw do wykazywania w sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” przekazywanej na rachunek budżetu gminy kwoty zrealizowanych dochodów z tytułu nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej;

c) na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ewidencjonować rozrachunki z tytułu dostaw i usług,

d) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów i pożyczek, mając na uwadze przepisy § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., ujmować:

* w księgach budżetu:

- naliczenie przez bank odsetek od kredytu/pożyczki:

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) lub 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka),

- spłata odsetek:

Wn 134 „Kredyty bankowe”/260 „Zobowiązania finansowe”,

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

* w księgach Urzędu:

- naliczenie przez bank odsetek:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do powołanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.4. Wykazanie – na koniec 2020 r. - sald niezgodnych ze stanem faktycznym w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 „Dochody budżetu” w zakresie niektórych podziałek klasyfikacji budżetowej. Przypadki nieujmowania niektórych operacji w ewidencji analitycznej prowadzonej według klasyfikacji budżetowej do kont 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych i 130 „Rachunek bieżący jednostki” – str. 11 – 12, 16 – 20, 28 – 29, 31 protokołu.

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 ustawy o rachunkowości mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy, zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do poszczególnych kont, określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm).

- 2.5. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – str. 16 i 20 protokołu.*

Ewidencję szczegółową do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić w sposób zapewniający m.in. możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów/dłużników, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.6. *Niebieżące ujmowaniu operacji przychodu i rozchodu środków trwałych – str. 21-22 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 o rachunkowości.

- 2.7. *Przypadki dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku – str. 25 protokołu.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.8. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji planu finansowego wydatków – str. 30-31 protokołu.*

Na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmować wartość planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany, 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 za 2020 r. – zaniżonej kwoty należności (o 441,09 zł) – str. 32 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).

2.10. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2020 r. – danych w zaokrągleniu do pełnych złotych – str. 34-37 protokołu.

Dane w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wyrażać w złotych i groszach, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. Zwolnienie jednostek oświatowych z podatku rolnego, mimo niezłożenia wniosku o zwolnienie. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości gminnego lokalu użytkowego – str. 44 – 46 protokołu.

Szkoły publiczne i niepubliczne, będące posiadaczami użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U z 2020 r. poz. 333). Podmioty te korzystają ze zwolnienia z tego podatku, na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 tej ustawy, jeżeli złożą wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy – decyzją – udzieli zwolnienia, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy); w przypadku niezłożenia wniosku, zwolnienie nie może być zastosowane.

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 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

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 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Opodatkować podatkiem od nieruchomości posiadacza gminnych nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.2. Dokonanie przypisu podatku na koncie niezującego podatnika, na podstawie decyzji wymiarowej wystawionej na tego podatnika – str. 48 protokołu.

Przypisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 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) i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 tej ustawy.

Podjąć działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjących podatników, w celu opodatkowania gruntów należnym podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości, a decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.3. Przypadki niewystawiania/niesystematycznego wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe – str. 48 - 49 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, 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. 26 § 1 ustawy tej ustawy.

W sytuacji wystąpienia zaległości podatkowych na koncie zmarłego podatnika – po uzyskaniu informacji o jego spadkobiercach – wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.).

W przypadku ogłoszenia upadłości wobec podatnika posiadającego zaległości podatkowe, zgłaszać je sędziemu komisarzowi w terminie określonym w postanowieniu o ogłoszeniu upadłości, na zasadach określonych w przepisach art. 236 i nast. ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1228 z późn. zm.).

3.4. Pobranie opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych – w roku utraty ich ważności – w nieprawidłowej wysokości – str. 56 protokołu.

W roku utraty ważności zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych opłatę za korzystanie z niego pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu jego ważności, zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119).

3.5. Obliczenie ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika oraz na podstawie nieprawidłowego wynagrodzenia (co skutkowało wypłaceniem ekwiwalentu w wysokości zaniżonej - o 9,60 zł i zawyżonej - o 104 zł) – str. 63-64 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi na rozwiązywanym stosunku pracy, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 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.). 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, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 rozporządzenia.

Wypłacić zaniżoną kwotę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz rozważyć wystąpienie do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwowanie od pracownika odpowiedzialnego za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy Kodeksu pracy.

3.6. *Przypadki niewypłacenia wynagrodzenia członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za udział w posiedzeniach lub odbywania dyżurów w Punkcie Konsultacyjnym – str. 66 protokołu.*

Członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wypłacać wynagrodzenie za udział w posiedzeniach komisji i pełnienie dyżurów w Punkcie Konsultacyjnym zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XIV/97/2019 Rady Gminy Krasnystaw w związku z przepisami art. 4¹ ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, mając na uwadze przepisów art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wypłacić członkom Komisji niedopłacone kwoty.

3.7. *Przypadki wypłacenia diet radnym w zawyżonej wysokości (łącznie o 322,10 zł) – str. 68 protokołu.*

Diety radnym naliczać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy Krasnystaw, w związku z przepisami art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372), w szczególności w przypadkach nieobecności radnego na sesji lub posiedzeniu komisji, której radny jest członkiem obniżyć jej wysokość w sposób określony w § 4 uchwały Rady Gminy Krasnystaw Nr XIV/93/2016 z 17 marca 2016 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet radnym Rady Gminy Krasnystaw oraz zwrotu kosztów podróży służbowych.

Rozważyć wystąpienie do radnych o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

3.8. Nieterminowy zwrot wadium – str. 77 protokołu.

Zwrotu wadium, wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, dokonywać niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności wskazanych w przepisach art. 98 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

3.9. Wskazanie – w protokole postępowania pn. „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Krasnystaw” i w ogłoszeniu o udzieleniu tego zamówienia – nieprawidłowej wartości zamówienia – str. 84 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz w ogłoszeniu o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych, wskazywać wartość zamówienia uwzględniającą największy możliwy zakres tego zamówienia z uwzględnieniem opcji oraz wznowień, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 2 w związku z art. 72 ust. 1 pkt 2 i art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i § 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) oraz zgodnie z zakresem określonym w załączniku Nr 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).

3.10. Dopuszczenie do otwartego konkursu ofert na realizację w 2020 r. zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i rozpatrzenie – wbrew zastrzeżeniom zawartym w ogłoszeniu konkursu – oferty niezawierającej wszystkich wymaganych informacji i załączników – str. 89-90 protokołu.

Podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych udzielać dotacji w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie informacje i dokumenty wymagane w ogłoszeniu konkursu ofert, w tym określone w przepisach art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.), w związku z art. 13 ust. 2 pkt 6 tej ustawy.

3.11. Nieprawidłowości przy udzieleniu dotacji na 2020 r. dla niepublicznego przedszkola, polegające na:

- udzieleniu dotacji - w styczniu i lutym - w wysokości podstawowej kwoty dotacji z poprzedniego roku,
- zastosowaniu zaktualizowanej podstawowej kwoty dotacji od niewłaściwego miesiąca,
- nieprawidłowym wyrównaniu dotacji po aktualizacji,

- *nieuwzględnieniu - przy obliczaniu podstawowej kwoty dotacji - wydatków zaplanowanych w rozdz. 80149 oraz niepomniejszeniu wydatków o kwotę przewidzianą na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych – str. 91-93 protokołu.*

Dotacji dla niepublicznego przedszkola niebędącego przedszkolem specjalnym niespełniającym warunków, o których mowa w przepisach art. 17 ust. 1 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 z późn. zm.) udzielać na każdego ucznia w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z przepisami art. 17 ust. 3 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).

Aktualizacji dotacji dokonywać w sposób określony w art. 43-45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, dokonując ich wyrównania zgodnie z przepisami art. 43 ust. 4 i 5 tej ustawy, mając na uwadze, że zaktualizowana kwota dotacji obowiązuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu aktualizacji, zgodnie z art. 43 ust. 2-4 ustawy.

Przeliczyć kwotę dotacji za 2020 r.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży i oddawaniu w dzierżawę nieruchomości, polegające na:

- *niezamieszczeniu - na stronach internetowych Urzędu - wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i oddania w dzierżawę i oraz ogłoszenia o przetargu ,*
- *nieogłoszeniu w prasie lokalnej informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości do oddania w dzierżawę,*
- *niezawarcie – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy – informacji o zasadach aktualizacji opłat,*
- *wyznaczeniu terminu zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, krótszego niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia – str. 96-98 protokołu.*

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i oddania w 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 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.).

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zawierać m. in. informacje o zasadach aktualizacji opłat, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 10 cytowanej ustawy.

Informację o ogłoszeniu przetargu podawać się do publicznej wiadomości na stronach internetowych urzędu. zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

Osobie ustalonej jako nabywca nieruchomości wyznaczać termin zawarcia umowy nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia o miejscu i terminie jej zawarcia umowy, stosownie do przepisów art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

4.2. Nieuregulowanie formy prawnej władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną gminy – str. 98-99 protokołu.

Uregulować formę władania wskazaną w protokole nieruchomością komunalną, mając na uwadze przepisy art. 43 ust. 1 i 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.


Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Krasnystaw



