

Lublin, 19 stycznia 2021 r.

RIO – II – 600/53/2020

Pan Leszek Czerwonka
Wójt Gminy
ul. Partyzantów 1
22 - 510 Uchanie

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 12 października do 4 grudnia 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Uchanie. Protokół kontroli podpisano 18 grudnia 2020 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których udzielono instruktażu lub wyeliminowanych w trakcie kontroli – 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 rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *nieokreślenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,*
- *nieustalenie wykazu kont księgi głównej (budżetu i urzędu),*
- *niesporządzenie opisu systemu informatycznego – str. 6 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - ustalenie wykazu kont księgi głównej, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania 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, 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 1 i 3 lit. a i c oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

1.2. Prowadzenie ewidencji analitycznych do kont 011, 013, 020 i 071 inną techniką, niż określona w polityce rachunkowości – str. 6 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 i art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.3. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem zasady systematyki zapisów – str 7 i 8 protokołu.

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

- a) zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji ujmować na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”,
- b) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytu i wyemitowanych obligacji ujmować:
 - naliczenie przez bank odsetek:
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),
 - Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (obligacje) lub
 - Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),
 - * w księgach rachunkowych Urzędu:
 - Wn 751 „Koszty finansowe”,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 902 „Wydatki budżetowe”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”
 - i równolegle:
 - Wn 260 „Zobowiązania finansowe” (obligacje) lub
 - Wn 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),
 - Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),
 - * w księgach rachunkowych Urzędu:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

c) środki pieniężne z tytułu wadów – przechowywać na wydzielonym rachunku bankowym, a operacje z nimi związane ujmować wyłącznie w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”,

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. 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.”.

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

- niesporządzeniu – na koniec 2019 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 011 „Środki trwałe”,
- dokonywanie zapisów – w ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” – bez wskazania daty operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego,
- niewyksięgowaniu z kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątkowych przekazanych jednostkom oświatowym – str. 9 - 11 protokołu.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 tej ustawy o rachunkowości.

Na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”, ujmować składniki majątku przeznaczone na potrzeby jednostki, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 15 powołanej ustawy.

- 1.5. *Wykazanie – na koniec 2019 r. – sald niezgodnych ze stanem faktycznym (na koncie 201-J – w ewidencji Urzędu Gminy oraz na kontach 135-O i 904 w ewidencji budżetu) oraz nieujawnienie tego w trakcie inwentaryzacji – str. 11 i 33 - 34 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywiście, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- 1.6. *Nieprzewodzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.*

Dokonywanie przypisu należności z tytułu tych opłat w okresach kwartalnych, na podstawie dowodów „Polecenie Księgowania”, nie zawierających danych stanowiących podstawę ich sporządzenia – str. 12 - 13 protokołu.

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w podziale na dłużników, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., celem umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5, ust. 12a i ust. 12b ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na bieżąco, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, na podstawie dowodów źródłowych zawierających dane wymagane przepisami art. 21 ust. 1 tej ustawy.

- 1.7. *Zaliczenie do przychodów Urzędu Gminy dochodów zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz specjalistycznych usług opiekuńczych). Nieprawidłowe ewidencjonowanie rozliczeń w tą jednostką – 14 - 15 protokołu.*

Do przychodów Urzędu Gminy zaliczać wyłącznie dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w związku z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Rozliczenia z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej z tytułu zrealizowanych przez tę jednostkę dochodów ujmować wyłącznie w ewidencji budżetu zapisami:

- wpływ dochodów własnych:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- rozliczenie zrealizowanych dochodów (w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb – 27 S GOPS):
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”;
- wpływ dochodów związanych z realizacją zadań zleconych
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (w części stanowiącej dochód budżetu gminy),
 - Ma 224 „Rozrachunki budżetu” (w części należnej budżetowi państwa),
- odprowadzenie dochodów do Urzędu Wojewódzkiego:
 - Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”;
- przeksięgowanie dochodów budżetu gminy (na podstawie Rb-27ZZ GOPS):
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”

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

1.8. *Wykazanie w bilansie Urzędu Gminy za 2019 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową (w zakresie należności i zobowiązań z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń) – str. 17 - 18 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać na podstawie danych prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym Załącznik 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.

1.9. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości polegające na:*

- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za II kwartał 2020 r. – zawyżonej kwoty gotówki i depozytów oraz zaniżonej kwoty należności,
- niesporządzeniu jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2019 r. Urzędu Gminy,
- wykazaniu – w łącznym sprawozdaniu Rb-N za 2019 r. – kwot niewynikających ze sprawozdań jednostkowych – str. 18- 24 protokołu.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonej 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 § 12 ust. 8 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia.

Łączne sprawozdanie Rb-N, 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.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, jako jednostki budżetowej i jako organu, w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.).

1.10. Nieweryfikowanie sprawozdań składanych przez jednostki budżetowe, o czym świadczy przyjęcie sprawozdań:

- *Rb-27S za 2019 r. Ośrodka Pomocy Społecznej, w którym wykazano dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej w części należnej budżetowi gminy,*
- *Rb-N za 2019 r. Ośrodka Pomocy Społecznej, w którym nie wykazano należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej w części należnej budżetowi gminy,*
- *Rb-N na koniec II kwartału 2020r. Gminnego Zakładu Komunalnego – niepodpisanego przez kierownika jednostki – str. 21 - 25 protokołu.*

Sprawdzać pod względem merytorycznym i formalnym poprawność sprawozdań przedkładanych przez jednostki organizacyjne, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 10 ust. 6 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Poinformować kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej o zasadzie wykazywania danych dotyczących dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ „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 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a należności budżetu gminy z tytułu tych dochodów – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, w związku z przepisami stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i § 5 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

1.11. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2019 r., przez zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 1.476,06 zł), w wyniku uwzględnienia przy ich obliczaniu powierzchni budynków zwolnionych ustawowo – str. 28 - 29 protokołu

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2019 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Zespół Zamiejskowy 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.

*1.12. Niezachowanie częstotliwości inwentaryzacji środków trwałych.
Zinwentaryzowanie – na koniec 2019 r. – należności od kontrahenta prowadzącego księgi rachunkowe – nieprawidłową metodą – str. 34 protokołu.*

Środki trwale inwentaryzować z częstotliwością określoną przepisami art. 26 ust. 1 z uwzględnieniem przepisów art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

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

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niewezwanie podatników do złożenia korekt deklaracji/informacji podatkowych, w związku ze zmianami w ewidencji gruntów i budynków wynikającymi z przeprowadzonej modernizacji gruntów – str. 42 - 47 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 2052 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji/informacji podatkowych – wynikających z przepisów art. 6 ust.6 i ust. 9 pkt 2 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 i ust. 8 pkt 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) oraz art. 6 ust. 2 i ust. 5 pkt 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 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).

Ponadto, wystąpić do Starostwa Powiatowego w Hrubieszowie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: Bp B-RI, Bp B-RII, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2019 r. poz. 393), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo (zamieszczone na archiwalnej stronie Ministerstwa Finansów: finanse-arch.mf.gov.pl). Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji geodezyjnej, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w piśmie MF z 4 listopada 2015 r. – str. 48 protokołu.

2.1.2. Wykazanie – w deklaracji na podatek leśny sporządzonej przez Urząd Gminy na 2019 r. – powierzchni lasu niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 49 - 50 protokołu.

W deklaracji na podatek leśny wykazywać prawidłowe dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu tym podatkiem, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne. Jeżeli w trakcie roku podatkowego wystąpiły okoliczności mające wpływ na opodatkowanie tym podatkiem, skorygować deklarację w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych zmian, stosownie do przepisów art. 6 ust. 5 pkt 2 ustawy o podatku leśnym.

2.1.3. Przypadki niewystawiania/niesystematycznego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych posiadającym zaległości podatkowe i z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 53, 60 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz 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.

2.1.4. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych (w zakresie dochodów z tytułu najmu) bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu – str. 56 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.5. Przypadki niepobierania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu – str. 56 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

2.1.6. Przypadki doręczania faktur z tytułu czynszu najmu bez potwierdzenia odbioru, przy terminie płatności ustalonym od daty ich otrzymania – str. 57 protokołu.

W przypadku ustalenia terminu płatności czynszu najmu liczonego od daty otrzymania faktury – doręczać je za potwierdzeniem odbioru, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 Kodeksu cywilnego i art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2.1.7. Naliczenie i pobranie czynszu dzierżawnego za 2019 r. w wysokości niezgodnej z umową – str. 57 protokołu.

Czynsz dzierżawny naliczać i pobierać w wysokości ustalonej w zawartej umowie, stosownie do przepisów art. 693 § 1 Kodeksu cywilnego.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie – byłemu wójtowi gminy – odprawy emerytalnej i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz nieudzielenie mu urlopu wypoczynkowego za lata poprzednie w terminie ustawowym – str. 67 - 69 protokołu.

Jednorazową odprawę w związku z przejściem na emeryturę oraz ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop 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.) w związku z art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, zgodnie z przepisami art. 168 ustawy Kodeks pracy.

2.2.2. Niezamieszczenie – na listach wypłat diet radnym, daty jej odbioru – str. 69 protokołu.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

2.2.3. Niesporządzenie planu postępowań o udzielenie zamówień w 2019 r. i 2020 r. – str. 81 protokołu.

Sporządzać, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, plan postępowań o udzielenie zamówień przewidzianych do przeprowadzenia

w danym roku finansowym oraz zamieszczać go w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn.zm.).

2.2.4. Nieokreślenie zakresu obowiązków wszystkich członków komisji przetargowej powołanej do przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia na dostawy oleju opałowego – str. 83 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 Prawo zamówień publicznych.

2.2.5. Zamieszczenie informacji z otwarcia ofert na dostawę oleju opałowego na stronie internetowej – 4 dni po otwarciu ofert oraz zawarcie w niej informacji o poprawieniu oczywistych omyłek rachunkowych w jednej z ofert – str. 84 protokołu.

Niezwłocznie po otwarciu ofert, udostępniać na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacje wymagane przepisami art. 222 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

O dokonanych poprawkach w ofercie zawiadamiać wyłącznie wykonawcę, którego oferta została poprawiona, zgodnie z przepisami art. 223 ust. 2 tej ustawy.

2.2.6. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na dostawy oleju opałowego – str. 84 protokołu

Zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych – nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówieni – ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania, stosownie do przepisów art. 309 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2.7. Zawarcie – w dokumentacji postępowania na dostawę oleju opałowego – różniących się informacji w zakresie fakultatywnych przesłanek wykluczenia z postępowania – str. 85 protokołu.

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z dokumentami zamówienia w zakresie podstaw wykluczenia, o których mowa art. 109 ust. 1 ustawy Prawo zamówień

publicznych, zgodnie z przepisami art. 109 ust. 2 w związku z art. 266 tej ustawy, mając na uwadze, że zawarcie w dokumentacji postępowania różniących się informacji w tym zakresie uniemożliwia stwierdzenie, jakie podstawy wykluczenia przewidział zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 16 powołanej ustawy.

2.2.8. Niezawarcie – w protokole postępowania o udzielenie zamówienia na dostawy oleju opałowego – wszystkich wymaganych informacji oraz zawarcie w nim informacji niezgodnych ze stanem faktycznym – str: 85 - 86 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać – zgodnie z rzeczywistym przebiegiem postępowania – informacje wymagane przepisami art. 72 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz § 3 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), mając na uwadze przepisy art. 72 ust. 2 i art. 73 ust. 1 powołanej ustawy.

2.3. W zakresie udzielonych dotacji:

2.3.1. Nieprawidłowości przy udzielaniu dotacji dla spółki wodnej w 2019 r., polegające na:

- niezamieszczeniu – w *Biuletynie Informacji Publicznej* – informacji o możliwości złożenia przez spółki wodne wniosku o przyznanie pomocy finansowej,
- dokonaniu zmiany zakresu realizacji zadania bez zachowania zastrzeżonej formy pisemnej,
- przyjęciu sprawozdania z realizacją zadania, do którego nie załączono wymaganych dokumentów – str: 87 - 91 protokołu.

Pomocy finansowej spółce wodnej udzielać zgodnie z postanowieniami uchwały Rady Gminy Uchanie nr XXVII/168/2017 z 28 grudnia 2017 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie spółce wodnej dotacji celowej z budżetu Gminy Uchanie oraz sposobu jej rozliczania i zawartej umowy, w związku z przepisami art. 443 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2020 r. poz. 310 z późn. zm.).

2.4. W zakresie długu publicznego:

2.4.1. Zawarcie umowy emisji obligacji i aneksu do tej umowy przed uzyskaniem opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości ich wykupu – str. 93 - 94 protokołu.

Zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych zaciągać po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 pkt 3 tej ustawy.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości komunalnych, polegające na:

- niezamieszczeniu w ogłoszeniu o kolejnym przetargu – informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego,
- niesporządzeniu listy osób zakwalifikowanych do uczestnictwa w przetargach ustnych ograniczonych,
- niewskazanie – w protokołach z przetargów – rodzaju przeprowadzonego przetargu oraz daty ich sporządzenia,
- niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu, zakończonego wynikiem negatywnym – str. 99 - 100 protokołu.

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, w ogłoszeniu podawać terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.).

Sporządzać i zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej oraz wywieszać w siedzibie Urzędu, nie później niż dzień przed wyznaczonym terminem przetargu, listę osób zakwalifikowanych przez komisję przetargową do udziału w ustnym przetargu ograniczonym, stosownie do przepisów § 15 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.).

W protokole przeprowadzonego przetargu zamieszczać min. informacje o rodzaju przeprowadzonego przetargu i dacie sporządzenia protokołu, zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 pkt 1 i 12 tego rozporządzenia.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

3.2. Niezamieszczenie – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – informacji o terminie wnoszenia opłat i zasadach ich aktualizacji – str. 100 protokołu.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczać informacje o terminach wnoszenia opłat i zasadach ich aktualizacji, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 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 Uchanie