



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 28 grudnia 2022 r.

RIO.II.600.43.2022

Pan Zenon Madzelan
Wójt Gminy Borzechów
24 - 224 Borzechów

Szanowny Panie Wójcie .

W dniach od 7 września do 21 października 2022 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Borzechów. Protokół kontroli podpisano 7 listopada 2022 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości, co do których udzielono stosownego instruktażu lub incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022. poz. 1668).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie ogólnoorganizacyjnym:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta gminy – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.).

1.2. Brak kontrasygnaty skarbnika na umowach skutkujących powstaniem zobowiązań gminy – str. 3, 111, 114 protokołu.

Umowy i inne dokumenty, potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

w szczególności:

- odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań – do § 4580 „Pozostałe odsetki”,
- dochody z tytułu opłat za media wnoszone przez najemców lokali klasyfikować do § 0830 „Wpływy z usług”.

2.1.5. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na podstawie dokumentów dotyczących innych jednostek – str. 10-11 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, w których jako strona wskazany jest Urząd Gminy, realizujący daną operację gospodarczą, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 2 i art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.1.6. Przypadek nieprawidłowego ewidencjonowania zaangażowania wydatków – str. 11 protokołu.

Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego ujmować na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, na podstawie umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 protokołu „rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2.1.7. Niezamieszczenie daty na niektórych dokumentach wpływających do Urzędu Gminy – str. 11 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

2.1.8. Przypadek dokonania zapisów w księgach rachunkowych pod niewłaściwą datą – str. 11-12 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisów zdarzenia, które wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

- wartość dotacji (w kwocie wykorzystanej):

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

- wpływ kwoty niewykorzystanej dotacji:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.11. Ujęcie – w księgach rachunkowych Urzędu Gminy i budżetu – dochodów i przychodów roku, którego nie dotyczyły (dokonanych w kasie Urzędu Gminy kartą płatniczą).

Przypadki ujęcia w ewidencji szczegółowej o konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wpłat podatków pod niewłaściwą datą – str. 13 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. W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich realizacji, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 tej ustawy.

Zapisów na szczegółowych kontach podatników dokonywać ze wskazaniem faktycznej daty dokonania operacji gospodarczej, tj. – w obrocie bezgotówkowym – daty obciążenia rachunku bankowego właściciela nieruchomości, w związku z przepisami z art. 60 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2022 r. poz. 2651) i § 21 pkt 2 lit. g 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).

2.1.12. Dokonywanie w księgach rachunkowych zapisów bez dowodów księgowych lub dokonywanie tych zapisów bez zamieszczenia opisu operacji lub bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 13-14, 16, 27 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, zawierając w nich m.in. zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i 3, art. 23 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

2.1.15. Nieujęcie – na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – wszystkich kosztów związanych z budową i ulepszeniem środków trwałych oraz ujęcie kosztów z nimi niezwiązanych – str. 15-16 protokołu.

Do kosztów środków trwałych w budowie oraz kosztów ulepszenia istniejących środków trwałych, ewidencjonowanych na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, zaliczać ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 oraz art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.16. Przypadki niedokonania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz prowadzenie ewidencji środków trwałych bez podziału na podgrupy i rodzaje – str. 17 protokołu.

Dokonywać odpisów amortyzacyjnych środków trwałych zgodnie z ustaleniami polityki rachunkowości i przepisami art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 459 z późn.zm).

2.1.17. Nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym skutkujące zapłatą odsetek za zwłokę – str. 19, 23-24 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.1.18. Niedokonanie lub nieterminowy zwrot wadium wniesionych w objętych kontrolą postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – str. 19, 20, 106, 110, 115 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 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.), przy czym zwrotu wadium wniesionego w innej formie niż w pieniądzu dokonywać poprzez złożenie gwarantowi lub poręczycielowi oświadczenia o zwolnieniu wadium, stosownie do przepisu art. 98 ust. 5 tej ustawy.

2.1.19. Nieprawidłowa ewidencja rozliczeń z jednostkami budżetowymi, skutkująca wykazywaniem na dzień 31.12.2021 r. sald kont 222 i 223 niezgodnych ze stanem faktycznym – str. 20-22 protokołu.

2.1.23. *Wykazanie na koncie dłużnika przedawnionych zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 106 zł – str. 27 protokołu.*

Zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które uległy przedawnieniu, zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 12 i art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, odpisywać z kont dłużników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.24. *Zinventaryzowaniu środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony, niewłaściwą metodą oraz nieprawidłowe zinventaryzowanie – na dzień 31.12.2021 r. – niektórych należności i zobowiązań – str. 32 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, przeprowadzać metodą spisu z natury, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

2.1.25. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:*

- wykazaniu - w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2021 r. obsługiwanej jednostki (GOPS) - kwoty dochodów niewynikających z ewidencji księgowej (w wysokości 69 zł) oraz danych dotyczących dochodów tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w części należnej budżetowi gminy,
- niepodpisaniu przez wójta gminy sprawozdań jednostek obsługiwanych za 2021r.,
- niesporządzeniu jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S, Rb-N i Rb-Z za 2020 r.,
- niewykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy za 2021r. zobowiązań (w dz. 010 rozdz. 01043 § 4300 w kwocie 19.680 zł),
- wykazaniu - w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2021 r. - zawyżonych depozytów, zaniżonych należności wymagalnych i pozostałych oraz zaległości przedawnionych (z tytułu odbioru odpadów komunalnych),
- wykazaniu sprawozdaniach za 2021r. – w łącznym Rb-N i zbiorczych Rb-27S i Rb-28S – danych niezgodnych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych – str. 22, 33-38 protokołu.

Sporządzać wszystkie wymagane sprawozdania, w tym jednostkowe Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, 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”, jako jednostki budżetowej i jako organu, w związku z przepisami § 4 pkt 3

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb–PDP i Rb – 27S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb–PDP - za 2021 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.1.27. Wykazanie w sprawozdaniach finansowych za 2021r.: bilansie Urzędu Gminy - zaniżonych pozostałych należności i zobowiązań (o 19.609,78 zł) oraz bilansie z wykonania budżetu - zobowiązań długoterminowych jako krótkoterminowych (w kwocie 258.200 zł) – str. 40 protokołu.

W sprawozdaniach finansowych – bilansie Urzędu Gminy i bilansie z wykonania budżetu gminy – wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań, stanowiących Załączniki Nr 5 i 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 tego rozporządzenia, w związku art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

2.2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Szkoły Podstawowej w Kłodnicy Dolnej:

2.2.1. Niesporządzenie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości – str. 41-42 protokołu.

Sporządzić dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

2.2.2. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, polegające na:

- *prowadzeniu ewidencji analitycznej do kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne” oraz 071 „Umorzenie środków trwałych” przy użyciu programu niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości (arkusza kalkulacyjnego Excel),*
- *dokonywaniu zapisów - w ewidencji analitycznej – bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego i pod inną datą niż na koncie księgi głównej,*
- *nieujęciu w księgach rachunkowych nieruchomości otrzymanej w trwałą zarząd,*
- *przypadkach nieprawidłowego naliczenia umorzenia środków trwałych,*
- *ujęciu na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” składników niespełniających definicji wartości niematerialnych i prawnych – str. 42, 45-47 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz

w związku z przepisami art. 24 ust. 4 i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.2.5. Przypadki dokonywania zapisów na koncie 130 niezgodnie z księgowością banku, wykazanie na 31.12.2021 r. salda tego konta 130 niezgodnego ze stanem faktycznym oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 44, 48 protokołu.

Zapisów na koncie prowadzonym do rachunku bankowego dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych, w związku z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy.

2.2.6. Wykazanie w sprawozdaniach za 2021r.: Rb-28S (w kolumnie 5 „Zaangażowanie” oraz 7 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem”) oraz Rb-34S danych niewynikających z ewidencji księgowej - str. 49-51 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” oraz w sprawozdaniu Rb-34S „Sprawozdaniu z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych”, wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, w tym w zakresie wykonania - narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, stosownie do przepisów § 5 pkt 2 i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości od podatników zwolnionych z tego podatku – str. 55 protokołu.

Podatników, korzystających ze zwolnień ustawowych z podatku od nieruchomości, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.), w związku z art. 3 pkt 5 i art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa .

- wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości – gruntów oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „N” (nieużytki) jako zwolnionych uchwałą Rady Gminy z tego podatku,
- opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki oraz za nieprawidłowy okres – str. 57 - 60, 66 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje 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 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Stosując zwolnienie, o którym mowa w przepisach art. 55 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1347 z późn. zm.) mieć na uwadze, że dotyczy ono podatku od nieruchomości.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, natomiast użytki rolne zajęte na prowadzenie tej działalności 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.

Budynki mieszkalne lub ich części z wyłączeniem części budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej zwalniać z podatku od nieruchomości na podstawie § 1 ust. 1 uchwały Nr II/11/14 Rady Gminy Borzechów z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień z podatku od nieruchomości na terenie gminy Borzechów.

Grunty stanowiące nieużytki, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Datę powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego w tym podatku ustalać zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4, 4a, 4b i 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.7. Nieujęcie w sprawozdaniu o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie wartości tego umorzenia – 68, 71 protokołu.

W przypadku udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie sporządzać i przekazywać ministrowi właściwemu do spraw rolnictwa sprawozdanie o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie w terminie 7 dni od dnia następującego po dniu udzielenia pomocy, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 lit. a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 stycznia 2017 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie oraz informacji o nieudzieleniu takiej pomocy (Dz. U. z 2017 r. poz. 120 z późn. zm.), w związku z art. 32a ust. 1 i 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 743 z późn. zm.).

W przypadku udzielenia ulg i zwolnień w podatku rolnym beneficjentowi pomocy wydawać zaświadczenie o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 3 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, mając na uwadze przepisy § pkt 2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2018 r. poz. 350) i wzór tego zaświadczenia, stanowiący załącznik Nr 2 do tego rozporządzenia.

3.1.8. Dokonanie odpisów podatku pod inną datą niż data doręczenia decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – str. 68, 69 protokołu.

Odpisu podatku dokonywać na podstawie wydanej decyzji pod datą skutecznego jej doręczenia stronie, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej.

3.1.9. Udzielanie zwolnień w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów bez wydania decyzji – str. 69 - 71 protokołu.

Zwolnienia od podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha stosować na podstawie decyzji wydanej na wniosek podatnika, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 i 3 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym oraz art. 165 § 1, art. 207 § 1 Ordynacji podatkowej mając na uwadze art. 122 i art. 127 tej ustawy.

W decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, wskazywać prawidłową datę rozpoczęcia i zakończenia stosowania zwolnienia i ulg, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 13d ust. 1 i 3 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i ust. 6 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi zwolnienia z tytułu nabycia gruntów należy stosować od pierwszego dnia miesiąca

3.1.11. Wskazywanie – w fakturach wystawianych najemcy lokalu użytkowego – innych terminów płatności niż wynikające z zawartej umowy – str. 73 protokołu.

W wystawianych najemcom fakturach wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę, (co skutkowało wypłaceniem dodatku w okresie od stycznia 2021 r. do sierpnia 2022 r. w wysokości zawyżonej o 1.516 zł) – str. 81- 82 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530), mając na uwadze przepisy § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

Wystąpić do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe obliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn.zm.).

3.2.2. Przypadki nieterminowej wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych i rentowych – str. 84 i 85 protokołu.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 4 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, natomiast jednorazowe odprawy – w związku z przejściem na emeryturę lub rentę – wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 tego rozporządzenia.

3.2.3. Wypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za niewłaściwie ustaloną liczbę dni (co skutkowało jego zanizaniem o 430,77 zł). Nieterminowa wypłata ekwiwalentów – str. 86 i 87 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez

z przepisami § 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271 z późn. zm.).

Wystąpić do pracowników o zwrot nadpłaconych kwot lub wyegzekwować je od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe obliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

Ponadto, prowadzić oddzielnie dla każdego pracownika, dokumentację w sprawach związanych ze stosunkiem pracy obejmującą ewidencję czasu pracy, zawierającą m.in. informacje o rodzaju i wymiarze usprawiedliwionych nieobecności w pracy, w związku z przepisami § 6 pkt 1 lit.a rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369), w celu prawidłowego obliczenia i wypłacenia wynagrodzenia pracowników, mając na uwadze przepisy art. 94 pkt 5 Kodeksu pracy oraz § 4 i 16 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1632) – str. 82 – 83 protokołu.

3.2.8. Niezamieszczenie lub nieterminowe zamieszczenie – na stronie internetowej i w Biuletynie Zamówień Publicznych – planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych, jakie zamawiający zamierzał przeprowadzić w latach 2020, 2021 i 2022 oraz ich aktualizacji – str. 99-100 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, zapewniając jego aktualność przez zamieszczanie tam również jego aktualizacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.9. Zawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i transport odpadów komunalnych – niezgodnych z obowiązującymi przepisami lub różniących się ze sobą informacji w zakresie warunków udziału w postępowaniu, przesłanek wykluczenia z postępowania oraz dokumentów wymaganych na potwierdzenie ich spełnienia i braku podstaw wykluczenia – str. 101-104 protokołu.

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z dokumentami zamówienia, w tym w zakresie – określonych przez zamawiającego – warunków udziału w postępowaniu oraz podstaw wykluczenia, o których mowa w przepisach art. 109 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z art. 109 ust. 2 i art. 57 tej ustawy, a także podmiotowych środków dowodowych na

Wymagania (w tym przeznaczenie) dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy, formułować w specyfikacji warunków zamówienia lub w załączonym do niej wzorze umowy, zgodnie z przepisami art. 449 – art. 453 w związku z przepisami – w zależności od wartości zamówienia – art. 134 ust. 2 pkt 5 i art. 281 ust. 2 pkt 19 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że przepis art. 453 ust. 2 tej ustawy stanowi o kwocie pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady. Realizacji funkcji zabezpieczenia, określonej w art. 449 ust. 2 powołanej ustawy, tj. pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, służyć powinna pełna kwota zabezpieczenia, ustalona zgodnie z art. 452 ust. 1 i 2 ustawy.

3.2.12. Wezwanie wykonawcy, który jako jedyny złożył ofertę w postępowaniu na odbiór i transport odpadów komunalnych, do złożenia m.in.:

- *zobowiązania podmiotów trzecich do oddania mu zasobów na okres korzystania z nich przy wykonaniu zamówienia (zamiast wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu i urzędzeń technicznych dostępnych wykonawcy w celu wykonania zamówienia), które – w przypadku zamiaru korzystania przez wykonawcę z tych zasobów – powinny być złożone wraz z ofertą,*
- *dokumentów potwierdzających posiadanie uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, mimo nieokreślenia warunków udziału w tym zakresie,*
- *dokumentów potwierdzających niepodleganie wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mimo niewskazania w specyfikacji fakultatywnej podstawy wykluczenia na podstawie tych przepisów,*
- *oświadczenia o zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę wszystkich osób biorących udział w realizacji zamówienia, którego możliwości żądania nie przewidywały obowiązujące przepisy – str. 105 protokołu.*

Od wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, żądać podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia, o których mowa w przepisach art. 109 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych wyłącznie, jeżeli zostały one przez zamawiającego odpowiednio określone lub wskazane w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia, stosownie do przepisów art. 57 pkt 2 w związku z art. 109 ust. 2 oraz – w zależności od wartości zamówienia – art. 124 i art. 126 ust. 1 lub art. 273 ust. 1 i art. 274 ust. 1 tej ustawy, mając na uwadze, że:

- *wykonawca, który polega na zdolnościach lub sytuacji podmiotów udostępniających zasoby, składa zobowiązanie takiego podmiotu do oddania mu do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji danego zamówienia lub inny podmiotowy środek dowodowy potwierdzający, że wykonawca realizując zamówienie, będzie dysponował niezbędnymi zasobami tych podmiotów – wraz z wnioskiem o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo odpowiednio wraz z ofertą, stosownie do przepisów art. 118 ust. 3 tej ustawy,*
- *brak jest podstaw do żądania od wykonawcy oświadczenia o zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę wszystkich osób biorących udział w realizacji zamówienia, gdyż możliwości takich nie*

3.2.16. *Nieprawidłowe wskazanie – w specyfikacjach warunków zamówień na termomodernizację budynku komunalnego oraz na przebudowę dróg gminnych – adresu strony internetowej, na której udostępniane będą zmiany i wyjaśnienia treści SWZ oraz inne dokumenty zamówienia bezpośrednio związane z postępowaniem o udzielenie zamówienia – str. 109 i 112 protokołu.*

W specyfikacji warunków zamówienia zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności - oprócz adresu strony internetowej prowadzonego postępowania – także prawidłowy adres strony internetowej, na której udostępniane będą zmiany i wyjaśnienia treści specyfikacji warunków zamówienia oraz inne dokumenty zamówienia bezpośrednio związane z postępowaniem o udzielenie zamówienia, zgodnie z przepisami – w zależności od wartości zamówienia – art. 134 ust. 1 pkt 1 i 2 lub art. 281 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.17. *Niezamieszczenie – na stronie internetowej postępowania na termomodernizację budynku komunalnego – treści zapytań do specyfikacji warunków zamówienia – str. 110 protokołu.*

Treść zapytań wykonawców do specyfikacji warunków zamówienia udostępniać wraz z wyjaśnieniami, bez ujawniania źródła zapytania, na stronie internetowej prowadzonego postępowania, stosownie do przepisu art. 284 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.18. *Nieprzekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o ofertach złożonych w postępowaniach na termomodernizację budynku komunalnego i na przebudowę dróg gminnych – str. 110 i 113 protokołu.*

Informację o złożonych ofertach przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, stosownie do przepisów art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.19. *Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszeń o wykonaniu umów na termomodernizację budynku komunalnego oraz na przebudowę dróg gminnych – str. 111 i 116 protokołu.*

W terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, zgodnie z przepisami art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ponadto, ogłoszenia o których mowa w przepisach art. 267 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych, udostępnianym na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych, przy użyciu środków

umowy winno zabezpieczać wszelkie ewentualne roszczenia zamawiającego w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, określone w przepisach art. 471-486 ustawy Kodeks cywilny, w związku z art. 8 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.22. Przyjęcie – do obliczenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – zawyżonej powierzchni gruntów - str. 117 i 118 protokołu

Do obliczenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przyjmować powierzchnię użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 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 2022 r. poz. 846), mając na uwadze przepisy § 9 ust. 1 pkt 1 rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. poz. 1390 z późn. zm.).

Zwrócić na rachunek wojewody kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, mając na uwadze przepisy art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

3.2.23. Nieprawidłowości w zakresie procedury przyznania dotacji na wsparcie realizacji zadań z zakresu upowszechniania kultury, promocji zdrowia i kultury fizycznej, polegające na:

- niezamieszczeniu na stronie internetowej urzędu gminy ogłoszenia o otwartym konkursie ofert,
- przyjęcie sprawozdania końcowego z wykonania w 2021 r. zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej sporządzonego na nieaktualnym wzorze – str. 120 i 121 protokołu.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych zamieszczać również na stronie internetowej, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 3 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.).

Egzekwować od podmiotów, którym udzielono dotacji na realizację zadań publicznych – złożenie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

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.