

Lublin, 28 grudnia 2022 r.

RIO.II.600.43.2022

Pan Zenon Madzela
Wójt Gminy Borzechów
24 - 224 Borzechów

Szanowny Panie Wójt

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.

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Budżetu i Urzędu Gminy:

2.1.1. Prowadzenie obsługi finansowej Przedszkola w Borzechowie, mimo niewskazania tej jednostki - w stosownej uchwale Rady Gminy - jako jednostki obsługiwanej przez Urząd Gminy – str. 7 protokołu.

Prowadzić obsługę finansowo-księgową gminnych jednostek organizacyjnych wskazanych w uchwale Rady gminy jako jednostki obsługiwane, w związku z przepisami art. 10b ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym.

Opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt stosownej uchwały, w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 tej ustawy.

2.1.2. Niezamykanie ksiąg rachunkowych na koniec poszczególnych miesięcy – str. 8 protokołu.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu programów komputerowych, stosować właściwe procedury i środki chroniące przed modyfikacją zapisu, w tym dokonywać zamknięcia miesiąca, polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub ich korekty w danym miesiącu, w związku z przepisami art. 23 ust. 1 i art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

2.1.3. Nieterminowe odprowadzanie do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego pobranych dochodów Skarbu Państwa z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych – str. 10 protokołu.

Pobrane dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, pomniejszone o przysługujące gminie dochody z tytułu wykonywania tych zadań, przekazywać według stanu środków na 10 i 20 dzień miesiąca, w terminach odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca, stosownie do przepisów art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.). Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w tych terminach dochody przekazywać w terminie do 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie, stosownie do przepisów art. 255 ust. 2 tej ustawy.

2.1.4. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków – str. 10 protokołu.

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.),

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 mającej 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.

2.1.9. Dokonywanie wydatków na podstawie dowodów niesprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i niezatwierdzonych do wypłaty – str. 12 protokołu.

Wydatków dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2.1.10. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych z naruszeniem zasady systematyki zapisów – str. 13, 28 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) operacje dotyczące przekazania jednostce organizacyjnej środków trwałych ujmować:
 - Wn 800 „Fundusz jednostki” (wartość nieumorzona),
 - Wn 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (wartość dotychczasowego umorzenia),
 - Ma 011 „Środki trwałe”;
- b) operację umorzenia (stopniowego) środków trwałych ewidencjonować zapisem:
 - Wn 400 „Amortyzacja”,
 - Ma 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- c) operacje dotyczące wpłaty dochodów kartą płatniczą ujmować:
 - wpłata dochodów kartą płatniczą:
 - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - wpływ środków na rachunek budżetu:
 - * w ewidencji Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”,
 - Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - * w ewidencji budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”
- d) operacje dotyczące przekazania i rozliczenia dotacji ujmować w księgach rachunkowych rachunkowych Urzędu Gminy, zgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem:
 - przelew kwoty dotacji:
 - Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - rozliczenie dotacji (w kwocie wykorzystanej):
 - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

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.

2.1.13. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – str. 14 protokołu.

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.14. Przypadek nieuwjęcia oraz nieprawidłowe ujmowanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy operacji dotyczących dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe, w konsekwencji wykazanie tych dochodów w nieprawidłowej wysokości w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy za 2021 r. – str. 14, 19, 25, 35 protokołu.

Operacje dotyczące dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe ewidencjonować w sposób odzwierciedlający w księgach rachunkowych stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144) oraz § 3 ust. 2 pkt 1 lit. b pkt 2 lit. b „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do tego rozporządzenia, dokonując zapisów:

- wpływ na rachunek budżetu dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe, zgodnie z wyciągiem bankowym:
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- przypis należnych dochodów (w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy):
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

przy czym w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku – zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, celem wykazania prawidłowej kwoty dochodów w sprawozdaniu Rb-27S, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r., z uwzględnieniem przepisów § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b tego rozporządzenia.

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.

Rozliczenia dotyczące realizowanych przez jednostki budżetowe dochodów i wydatków budżetowych ewidencjonować zgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem, ujmując odpowiednio na kontach budżetu 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” operacje w wysokościach wynikających z przelewów bankowych oraz okresowych sprawozdań tych jednostek, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.20. Nieujęcie na koniec 2021r. na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” odsetek od pożyczek – str. 24 protokołu.

W księgach rachunkowych ujmować odsetki od zobowiązań w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, stosownie do przepisów § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia.

2.1.21. Niezgodność – na 31.12.2021 r. – ewidencji analitycznej według dłużników z ewidencją analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej, prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu najmu i dzierżawy – str. 27 protokołu.

Zapewnić zgodność ewidencji analitycznej według dłużników z ewidencją analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej, prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

2.1.22. Przypadki nieprzerachowania wpłat z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, niepokrywających należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę oraz pominięcia przy rozliczaniu tych wpłat zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności – str. 27, 28 protokołu.

Jeżeli dokonana wpłata zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywa kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej, zaś w przypadku gdy na dłużniku ciąży zobowiązania z różnych tytułów, których termin płatności upłynął, dokonaną wpłatę zaliczać, zgodnie z przepisami art. 62 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 6 ust. 12 i art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519).

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

lit. a rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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 z późn. zm.).

Jednostkowe sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych jednostek obsługiwanych sporządzać prawidłowo pod względem formalnym, w tym przestrzegać zasady podpisywania ich przez wójta gminy, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i § 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz przepisami § 6 ust. 1 pkt 2 lit. b i § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w tym w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S (Urzędu Gminy i organu) wykazywać dane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w takiej samej wysokości jak 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”, w związku z przepisami § 6 ust. 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4, 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

Łączne sprawozdanie Rb-N oraz zbiorcze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych i § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2.1.26. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2021 r. – zaniżonych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości w podatku rolnym (o kwotę 388,21 zł) oraz niewykazanie ich w podatku od nieruchomości (w kwocie 2.889 zł) – str. 39-40 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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 trwałe 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

stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem 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 2 tej ustawy.

Ująć w księgach rachunkowych wartość nieruchomości otrzymanej w trwały zarząd, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości i § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Do ksiąg okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, pamiętając, że konta ksiąg pomocniczych winny być uzgodnione z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, winny być uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów na tych kontach, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonywać drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji w związku z przepisami art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować stan, zwiększenia oraz zmniejszenia składników aktywów spełniających definicję określoną w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości w związku z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

2.2.3. Ujęcie w księgach rachunkowych 2022 r. kosztów (w kwocie 8.950,25 zł) dotyczących 2021 r. – str. 43 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.2.4. Ujmowanie na koncie syntetycznym 130 „Rachunek bieżący jednostki” operacji występujących na kilku rachunkach bankowych, bez prowadzenia ewidencji szczegółowej do tego konta według rachunków bankowych – str. 44 protokołu.

Ewidencję księgową operacji na rachunkach bankowych, w tym na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, prowadzić w sposób sprawdzalny; w przypadku operacji występujących na różnych rachunkach bankowych, w zależności od ustaleń w zakładowym planie kont, ewidencjonować je odpowiednio na wyodrębnionych kontach syntetycznych lub analitycznych, zapewniając zgodność zapisów i sald konta księgowego z księgowością banku,

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 .

3.1.2. Nieopodatkowanie gruntów podatkiem rolnym oraz pojazdów podatkiem od środków transportowych – str. 55, 56, 65, 67 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją gruntów i budynków, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 z późn. zm.).

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

Jednostki oświatowe, które posiadają w trwałym zarządzie gminne użytki rolne, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym. Jednostki te korzystają ze zwolnienia z podatku rolnego – na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 cytowanej ustawy w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową, w sytuacji gdy złożą wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy udzieli zwolnienia na podstawie decyzji, 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 gdy jednostka niełoży wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z rejestru prowadzonego przez starostwo powiatowe wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68).

Opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.3. Przypadki niesprawdzania/nieprawidłowego sprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości – użytków rolnych jako zwolnionych ustawowo z tego podatku,
- niewezwanie podatników do złożenia wyjaśnień, w związku z wykazaniem w deklaracjach na podatek od nieruchomości większych powierzchni gruntów, niż wynikające z ewidencji gruntów i budynków,
- opodatkowanie gruntów podatkiem od nieruchomości niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków oraz opodatkowanie tym podatkiem budynków mieszkalnych zwolnionych uchwałą Rady Gminy,

- 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.

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających bądź postępowania podatkowego – zgodnie z przepisami odpowiednio art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej lub art. 155 tej ustawy – zasadność korzystania przez podatnika wskazanego w protokole kontroli, ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych mając na uwadze przepisy art. 12 ust. 1 pkt 11 ustawy o podatku rolnym.

3.1.4. Opodatkowanie gruntów podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 61 – 64 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów i budynków 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. Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym.

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

3.1.5. Dokonanie – w 2021 r. – przypisu podatku rolnego w innej (wyższej) wysokości niż wynikająca ze złożonej przez właściciela nieruchomości deklaracji oraz dokonanie przypisu i odpisu podatku od środków transportowych bez dowodu księgowego – str. 59, 67 protokołu.

Przypisów i odpisów podatków na szczegółowych kontach podatników dokonywać na podstawie dowodów księgowych, wskazanych w przepisach § 4 ust. 1 pkt 1 i 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), mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 1 i § 3 oraz art. 207 i art. 212 Ordynacji podatkowej.

3.1.6. Ujęcie – w ewidencji podatkowej nieruchomości – innych danych (w zakresie podstawy opodatkowania) niż wynikające ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości – str. 59, 60 protokołu.

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane o przedmiotach opodatkowania wynikające ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości i ewidencji gruntów i budynków, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z § 5 ust. 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

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

następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, okres zwolnienia wynoszący 5 lat, należy liczyć od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, a po upływie okresu zwolnienia należy stosować ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%.

Od podatników ubiegających się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (w tym w sprawie udzielenia zwolnienia z tytułu nabycia gruntów) egzekwować obowiązek złożenia – wraz z wnioskiem – wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie oraz pomocy de minimis jakie otrzymali w roku, w którym ubiegają się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat podatkowych, albo oświadczenia o wielkości tej pomocy otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie stosownie do przepisów art. 37 ust. 2 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej; w przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych zaświadczeń, oświadczeń lub informacji, pomoc nie może być udzielona, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 tej ustawy.

3.1.10. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące przedawnieniem zobowiązań (w kwocie 106 zł) – str. 78, 79 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 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 i § 1e tej ustawy oraz art. 6q § 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Wyjaśnić, czy zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat 2014 – 2016 dłużników wskazanych w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1, § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto:

- opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr II/11/14 z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień z podatku od nieruchomości na terenie gminy Borzechów dostosowującą jej postanowienia do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe – str. 54 protokołu.

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 zaniżeniem 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

pracownika urlopu wypoczynkowego, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy. Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 cytowanej ustawy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów tej ustawy, a niepełny dzień urlopu w górę do pełnego dnia, zgodnie z przepisami art. 155^{2a} § 1 i 2 oraz art. 155³ § 1 tej ustawy.

3.2.4. Przypadki wypłaty diet radnym w wysokości niezgodnej z uchwałą Rady Gminy – str. 89 protokołu.

Diety radnym naliczać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy Borzechów, w związku z przepisami art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym i art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wypłacić radnemu niedopłaconą kwotę diety oraz wystąpić do radnego, o zwrot nadpłaconej kwoty diety lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie i wypłatę, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

3.2.5. Wystawianie poleceń wyjazdu służbowego dla wójta gminy przez skarbnik – str. 91 protokołu.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta, dotyczące delegowania do odbycia podróży służbowej, wykonywać zgodnie z przepisami art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

3.2.6. Przypadek niewypłacenia pracownikowi należnej diety z tytułu podróży służbowej – str. 91 protokołu.

Pracownikom odbywającym podróż służbową wypłacać należne diety, stosownie do przepisów § 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikowi dietę.

3.2.7. Pomniejszenie ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, w związku z nieobecnością pracownika, o niewłaściwą kwotę (zawyżenie o 89,41 zł) – str. 92 protokołu.

Kwotę miesięcznego ryczałtu, stanowiącego zwrot kosztów używania do celów służbowych pojazdu niebędącego własnością pracodawcy, pomniejszać o jedną dwudziestą drugą za każdy dzień roboczy nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych, zgodnie

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

potwierdzenie braku podstaw wykluczenia i spełniania tych warunków, zgodnie z przepisami – w zależności od wartości zamówienia – art. 124 lub art. 273 ust. 1 ustawy – mając na uwadze, że zawarcie w dokumentacji postępowania różniących się informacji w tym zakresie uniemożliwia stwierdzenie, jakie warunki zamówienia ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 16 pkt 1 i 2 powołanej ustawy.

3.2.10. Nieprawidłowości dotyczące wymagań zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę, osób wykonujących czynności w zakresie realizacji zamówień na:

- a) odbiór i transport odpadów komunalnych, przez niewskazanie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – rodzajów czynności, do realizacji których wymagano zatrudnienia tych osób oraz uprawnień w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę tych wymagań,*
 - b) termomodernizację budynku komunalnego, przez nieokreślenie tych wymagań w ogłoszeniu o zamówieniu oraz niejednoznaczne ich określenie w pozostałych dokumentach zamówienia.*
- Nieokreślenie – w obu postępowaniach – sankcji z tytułu niespełnienia tych wymagań – str. 104, 108-109 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia na usługi lub roboty budowlane wskazywać czynności w zakresie realizacji zamówienia, których wykonanie polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy Kodeks pracy oraz określać wymagania związane z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących te czynności, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 oraz art. 281 ust. 2 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, określając w dokumentach zamówienia dotyczące tych wymagań informacje, wskazane w przepisach art. 95 ust. 2 tej ustawy.

3.2.11. Żądanie zabezpieczenia należytego wykonania umowy na odbiór i transport odpadów komunalnych w wysokości 10 % ceny całkowitej podanej w ofercie, mimo braku uzasadnienia dla żądania zabezpieczenia w wysokości przekraczającej 5% ceny oferty.

Nieprawidłowe określenie przeznaczenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy na termomodernizację budynku komunalnego – str. 104-105, 109 protokołu.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalać w wysokości nieprzekraczającej 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie albo maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania zamawiającego wynikającego z umowy, mając na uwadze, że zabezpieczenie można zwiększyć do 10 %, jeżeli jest to uzasadnione przedmiotem zamówienia lub wystąpieniem ryzyka związanego z realizacją zamówienia, co zamawiający opisał w specyfikacji warunków zamówienia lub innych dokumentach zamówienia, stosownie do przepisów art. 452 ust. 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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 urządzeń 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*

dają przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych, jak też rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. z 2020r. poz. 2415).

3.2.13. Zaplanowanie – w uchwale budżetowej na 2021 r. z 30 grudnia 2020 r. – mniejszej kwoty wydatków (w dz. 900 rozdz. 90002 § 4300) niż wynikająca z zobowiązań gminy zaciągniętych umowami z 5.11.2020 r. i 14.12.2020 r. – str. 106 protokołu.

Budżet gminy planować z uwzględnieniem kwot zaciągniętych zobowiązań, mając na uwadze przepisy art. 211 ust. 1 w związku z art. 44 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3.2.14. Wskazanie – w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia na odbiór odpadów komunalnych – nieprawidłowej wartości zamówienia oraz nieterminowe zamieszczenie ogłoszenia o wyniku postępowania na termomodernizację budynku komunalnego – str. 107 i 111 protokołu.

Ogłoszenie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 267 ust. 2 pkt 3 i art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierając w nim prawidłowe informacje, w zakresie 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).

3.2.15. Nieopisanie przedmiotu zamówienia na termomodernizację budynku komunalnego za pomocą planów, rysunków lub innych dokumentów umożliwiających jednoznaczne określenie rodzaju i zakresu robót budowlanych podstawowych (...) oraz udostępnienie na stronie internetowej przedmiaru robót – stanowiącego element opisu przedmiotu zamówienia i załącznik do specyfikacji warunków zamówienia – 6 dni po wszczęciu postępowania – str. 108 protokołu.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, stosownie do przepisów art. 103 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, sporządzonych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego (Dz. U. poz. 2454).

Zapewniać – na stronie internetowej prowadzonego postępowania – bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do wszystkich elementów specyfikacji warunków zamówienia – od dnia publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej lub zamieszczenia Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów – w zależności od wartości zamówienia – art. 133 ust. 1 lub art. 280 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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

komunikacji elektronicznej, za pomocą formularzy umieszczonych na stronach portalu internetowego Urzędu, stosownie do przepisów art. 267 ust. 1 i art. 269 ust. 1 powołanej ustawy, mając na uwadze, że Urząd prowadzi odrębne Biuletyny Zamówień Publicznych – dla zamówień przeprowadzonych na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz dla zamówień wszczętych po 1 stycznia 2021r. – na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych – str. 112 protokołu.

3.2.20. Niewskazanie – w żądanych od wykonawców wyjaśnieniach, dotyczących sposobu obliczenia ceny w postępowaniu na przebudowę dróg gminnych – złożenia wyjaśnień w zakresie zgodności z przepisami dotyczącymi kosztów pracy oraz przepisami prawa pracy i ubezpieczenia społecznego – str. 113 postępowania.

Zwracając się do wykonawców zamówień na roboty budowlane lub usługi o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów w zakresie wyliczenia ceny lub kosztu, lub ich istotnych części składowych, obowiązkowo żądać wyjaśnień, o których mowa w art. 224 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, co najmniej w zakresie:

- zgodności z przepisami dotyczącymi kosztów pracy, których wartość przyjęta do ustalenia ceny nie może być niższa od minimalnego wynagrodzenia za pracę albo minimalnej stawki godzinowej, ustalonych na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2020 r. poz. 2207) lub przepisów odrębnych właściwych dla spraw, z którymi związane jest realizowane zamówienie,
 - zgodności z przepisami z zakresu prawa pracy i zabezpieczenia społecznego, obowiązującymi w miejscu, w którym realizowane jest zamówienie;
- stosownie do przepisów art. 224 ust. 3 pkt 4 i 6 i ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.21. Zawarcie umowy na przebudowę dróg gminnych przed wniesieniem zabezpieczenia należytego wykonania tej umowy oraz przyjęcie zabezpieczenia w formie gwarancji ubezpieczeniowej ograniczającej zobowiązania gwaranta i uzależniającej jej realizację od spełnienia określonych czynności – str. 114-115 protokołu.

Umowę w sprawie zamówienia publicznego zawierać po wniesieniu zabezpieczenia należytego jej wykonania, chyba że ustawa stanowi inaczej lub zamawiający określi inny termin w dokumentach zamówienia, stosownie do przepisów art. 449 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, w związku z przepisami art. 449 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że gwarancje – aby spełniały swój cel – muszą mieć charakter nieodwołalny i bezwarunkowy, a wszelkie okoliczności, które mogłyby spowodować ograniczenie gwarancji są niedopuszczalne; zabezpieczenie należytego wykonania

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.

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 Borzechów