

Lublin, 28 marca 2023 r.

RIO.II.600.50.2022

Pan Adam Wal
Wójt Gminy Nielisz
22 - 413 Nielisz 279

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 6 grudnia 2022 r. do 31 stycznia 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Nielisz. Protokół kontroli podpisano 3 lutego 2023 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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

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

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepodjęcie przez Radę Gminy uchwały określającej rodzaje świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli – str. 3 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunki i sposób ich przyznawania, a także planować w budżecie odpowiednie środki finansowe na tę pomoc, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r.

poz. 40) w związku z przepisami art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221-J „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie należności z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych) - inną techniką niż ustalona przez kierownika jednostki i przy użyciu programu komputerowego (edytor tekstu Word) niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości – str. 9 i 20 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

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 oraz art. 23 ust. 1 cytowanej ustawy.

Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, m.in. trwale oznaczać nazwą programu przetwarzania oraz wyraźnie oznaczać co do daty ich sporządzenia, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 tej ustawy.

2.2. *Ewidencjonowanie operacji gospodarczych z naruszeniem zasady systematyki zapisów – str. 11-12 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) ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.),
- b) operacje dotyczące wpłaty dochodów kartą płatniczą – na przełomie okresu sprawozdawczego, w tym pod datą 31 grudnia – ujmować zapisami:
 - wpłata dochodów:

* w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

oraz

Wn 800 „Fundusz jednostki”,
Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

* w ewidencji budżetu:

Wn 140 „Środki pieniężne w drodze”,
Ma 901 „Dochody budżetu”

- wpływ środków na rachunek budżetu (wpłaty potwierdzone przez bank w następnym okresie sprawozdawczym):

* w ewidencji budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,
Ma 140 „Środki pieniężne w drodze”,

zgodnie zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2.3. Przypadki dokonania zapisów w księgach rachunkowych niezgodnie z dekretacją zamieszczoną na dowodach księgowych – str. 12 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, zgodnie z zamieszczonym na nich wskazaniem sposobu ujęcia dowodu w księgach, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

2.4. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków na zakup artykułów żywnościowych – str. 12 protokołu.

Wydatki z tytułu zakupu artykułów żywnościowych klasyfikować do § 4220 „Zakup środków żywności”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik nr 4 do 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.).

- 2.5. *Wykazanie – na 31.12.2021 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – stanu należności niezgodnego ze stanem faktycznym oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 13-15 i 36 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na koniec każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację należności porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartości tych składników, a w przypadku kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, z tytułów innych niż publicznoprawne - drogą uzyskania potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 powołanej ustawy.

- 2.6. *Przypadki nieterminowego uregulowanie zobowiązań, skutkujące zapłatą odsetek za zwłokę – str. 15-16 protokołu.*

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

- 2.7. *Nieterminowy zwrot zabezpieczeń należytego wykonania umów – str. 17 protokołu.*

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenia należytego wykonania umów zwracać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, zgodnie z przepisami art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

- 2.8. *Niezgodność – na koniec 2020 r. i 2021 r. – salda konta 013 „Pozostałe środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną (o 111.535,92 zł) – str. 18-19 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.9. *Dokonanie – na kontach podatników – przypisów podatku od środków transportowych pod niewłaściwą datą – str. 21 protokołu.*

Przypisu podatku dokonywać na podstawie złożonej deklaracji pod datą jej wpływu do Urzędu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.10. Dokonywanie wydatków na podstawie dowodów niesprawdzonych pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym – str. 22-24 protokołu.

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

2.11. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2021 r., polegające na:

- niewykazaniu – w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S – danych dotyczących skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy, a w konsekwencji wykazanie danych w sprawozdaniu zbiorczym niewynikających ze sprawozdań jednostkowych w tym zakresie,
- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zaniżonych kwoty depozytów na żądanie i należności,
- wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-ST – zawyżonej kwoty środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym (o 20 zł) – str. 27-28 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za marzec, czerwiec, wrzesień i za rok wykazywać dane dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.).

Zbiorcze sprawozdania Rb-27S sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi

z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze przepisy § 20 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4, 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

- 2.12. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2021 r. – zaniżonych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości w podatku rolnym (o kwotę 774,50 zł) – str. 33, 34 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, 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 Zespół Zamiejskowy w Zamościu 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.

- 2.13. *Zinventaryzowanie – na koniec 2021 r. – należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe niewłaściwą metodą – str. 36-37 protokołu.*

Inwentaryzację należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, z tytułów innych niż publicznoprawne, przeprowadzać drogą uzyskania potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym – str. 43 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 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70).

Wyegzekwować od podatników wskazanych w protokole kontroli złożenie deklaracji na podatek rolny, mając na uwadze przepisy art. 3 ust 1 pkt 4 w związku z art. 6a ust. 8 pkt 1 i ust. 9 ustawy o podatku rolnym.

Opodatkować podatnika wskazanego w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

3.1.2. Wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r. sporządzonej przez Urząd Gminy – gminnych gruntów i budynków ustawowo zwolnionych z tego podatku jako zwolnionych uchwałą Rady Gminy – str. 43, 44 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku stosownie do przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 w związku z art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 3 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gminnych gruntów budynków i budowli, wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, uwzględniać stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r., skierowanym do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach

i opłatach lokalnych dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno – kanalizacyjnej (PL-LS.834.107.2015) oraz stanowisko Kolegium RIO w Lublinie z 22 kwietnia 2016 r. w zakresie stosowania niektórych przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (dostępne w Biuletynie Informacji Publicznej RIO w Lublinie, w zakładce „Wyjaśnienia i interpretacje”). Jeśli grunty, budynki i budowle nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej wówczas podlegają wykazaniu w deklaracji na podatek od nieruchomości jako podlegające ustawowemu zwolnieniu na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a budowle nie podlegają wykazaniu w deklaracji na ten podatek, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 tej ustawy. Sporządzić stosowną korektę deklaracji na podatek od nieruchomości.

3.1.3. Niezłożenie – przez Urząd Gminy – deklaracji na podatek leśny na 2022 r. – str. 44 protokołu.

Składać deklarację na podatek leśny, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

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

- niewezwanie podatników do złożenia wyjaśnień w związku z wykazaniem w deklaracjach na podatek rolny – jako zwolnionych uchwałą Rady Gminy – gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków,
- opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym i leśnym niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków,
- opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki oraz na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str.44-46, 51 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 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.

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

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.

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

3.1.5. Opodatkowanie gruntów – podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym – niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków. Opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 48-50 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.

Użytki rolne stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

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

3.1.6. Niewyznaczenie stronie – przed wydaniem decyzji określających wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – str 51, 52 protokołu.

Przed wydaniem decyzji określającej wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych, wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 Ordynacji podatkowej.

3.1.7. Przypadki nieprzerachowania wpłat z tytułu podatku od środków transportowych, niepokrywających należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 52 protokołu.

Jeżeli dokonana wpłata zaległości z tytułu podatku od środków transportowych 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, mając na uwadze przepisy art. 62 § 1 tej ustawy.

3.1.8. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 54-56, 67 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 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 i art. 26 § 1 tej ustawy oraz przepisy art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.).

3.1.9. Nieuzasadnione dokonanie odpisu podatku od środków transportowych z konta podatnika – str. 56, 57 protokołu.

Odpisów podatków na szczegółowych kontach podatników dokonywać na podstawie dowodów księgowych, wskazanych w przepisach § 4 ust. 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. 70 § 3 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W przypadku ogłoszenia upadłości wobec podatnika posiadającego zaległości podatkowe, zgłaszać je syndykowi w terminie określonym w postanowieniu o ogłoszeniu upadłości, na zasadach określonych w przepisach art. 236 i nast. ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe (Dz. U. z 2022 r. poz. 1520 z późn. zm.) – str. 56, 57 protokołu.

3.1.10. Niekompletne sporządzenie wykazu osób, którym w 2021 r. udzielono ulg w zakresie podatków – str. 57, 58 protokołu.

W podawanym do publicznej wiadomości wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł - wskazywać zgodne ze stanem rzeczywistym dane w zakresie umorzonych kwot, w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych.

3.1.11. Przypadki wskazywania w fakturach wystawianych najemcom i dzierżawcom innych terminów płatności czynszu niż wynikające z zawartych umowy – str. 60, 61 protokołu.

W wystawianych najemcom i dzierżawcom fakturach wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 i art. 694 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.).

3.1.12. Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy – str. 61 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za opóźnienie w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3.1.13. Wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosku niezawierającego wymaganych danych – str. 63, 64 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na podstawie wniosków zawierających informacje wymagane przepisami art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165 z późn. zm.).

3.1.14. Niepodjęcie przez Radę Gminy uchwały w sprawie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości kompostujących bioodpady w kompostowniku przydomowym – str. 65 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym, proporcjonalnie do zmniejszenia kosztów

gospodarowania odpadami komunalnymi z gospodarstw domowych, zgodnie z przepisami art. 6k ust. 4a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.

3.1.15. Określanie – w fakturach za dostawę wody – terminu zapłaty niezgodnego z przepisami powszechnie obowiązującymi – str. 69 protokołu.

W fakturach za dostawę wody i odprowadzanie ścieków wskazywać termin płatności nie krótszy niż 14 dni od daty jej wysłania lub dostarczenia w inny sposób, w związku z przepisami § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2022 r. poz.1074) i art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2023 r. poz. 537).

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieterminowe wypłacanie pracownikom nagród jubileuszowych, w tym przed nabyciem do niej prawa w wyniku nieprawidłowego ustalenia okresów zatrudnienia uprawniających do nagrody. Wypłacenie nagrody jubileuszowej, do której pracownik nabył prawo przed zatrudnieniem w Urzędzie Gminy – str. 76-77 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej 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, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530). Do okresu zatrudnienia nie wliczać okresu urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać pracownikom, którzy nabyli do niej prawo w okresie zatrudnienia w jednostce, niezwłocznie po nabyciu prawa do tej nagrody, nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do nagrody, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 i 4 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 nienależnie wypłaconej nagrody lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowość, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy

3.2.2. Wypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za niewłaściwie ustaloną liczbę dni oraz na podstawie nieprawidłowo ustalonego wynagrodzenia (co skutkowało jego zaniżeniem o kwotę 346,21 zł) – str. 78-79 protokołu.

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

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy obliczać na podstawie wynagrodzenia ustalonego zgodnie z przepisami § 15-17 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę ekwiwalentu.

3.2.3. Niezamieszczenie – na stronie internetowej zamawiającego – planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych, jakie zamawiający zamierzał przeprowadzić w latach 2022-2023 oraz ich aktualizacji – str. 90 protokołu.

Plan postępowań o udzielenie zamówień, przewidywanych do przeprowadzenia w danym roku finansowym, zamieszczać 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 z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

3.2.4. Niezawarcie – w protokole postępowania na przebudowę/modernizację i odbudowę dróg gminnych w 2021 r. – danych dotyczących zamawiającego – str. 93 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać nazwę i adres zamawiającego, wymagane przepisami art. 72 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz opisem rubryk wzoru protokołu, odpowiedniego dla przyjętego trybu postępowania, stanowiącego jeden z załączników do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).

3.2.5. Złożenie przez wójta oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych – w postępowaniu na przebudowę/modernizację i odbudowę dróg gminnych w 2021 r. – po rozpoczęciu wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem tego postępowania – str. 93 protokołu.

Oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, składać przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisu art. 56 ust. 6 tej ustawy.

3.2.6. Niewskazanie – w specyfikacji warunków zamówienia na przebudowę/modernizację i odbudowę dróg gminnych w 2021 r. – adresu strony internetowej, na której udostępniane będą zmiany i wyjaśnienia treści SWZ oraz inne dokumenty zamówienia bezpośrednio związane z postępowaniem o udzielenie zamówienia – str. 93 protokołu.

W specyfikacji warunków zamówienia zamieszczać - oprócz adresu strony internetowej prowadzonego postępowania – także 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.

3.2.7. Zawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu i dokumentach zamówienia na przebudowę/modernizację i odbudowę dróg gminnych w 2021 r. – różniących się informacji w zakresie fakultatywnych przesłanek wykluczenia z postępowania – str. 93. protokołu.

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią dokumentów zamówienia, w zakresie podstaw wykluczenia z postępowania, o których mowa w przepisach art. 109 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z jej art. 109 ust. 2, mając na uwadze art. 16 pkt 1 i 2 tej ustawy.

3.2.8. Żądanie od wykonawcy, którego ofertę wybrano – w postępowaniu na przebudowę/modernizację i odbudowę dróg gminnych w 2021 r. – złożenia wykazu osób uczestniczących w wykonywaniu zamówienia, mimo nieokreślenia warunku udziału w postępowaniu w tym zakresie – str. 93 protokołu.

Podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu żądać wyłącznie, jeżeli warunki te zostały przez zamawiającego określone,

stosownie do przepisów art. 57 pkt 2 oraz – w zależności od wartości zamówienia – art. 124 pkt 2 lub art. 273 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.9. Niewezwanie wykonawców, których oferty zostały ocenione najwyżej, do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunku udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia z postępowania:

- *na przebudowę/modernizację i odbudowę dróg gminnych w 2021 r. - w sytuacji gdy podmiotowe środki dowodowe złożone zostały przez wykonawcę – drogą elektroniczną – bez opatrzenia ich kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym lub podpisem osobistym, i jednocześnie – z pominięciem środków komunikacji elektronicznej – w niewłaściwej postaci (papierowej),*
- *na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych - w sytuacji gdy złożone przez wykonawcę oświadczenie nie uwzględniało wszystkich obligatoryjnych przesłanek wykluczenia z postępowania – str. 94-95, 101 protokołu.*

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

- może odstąpić od wymagania użycia środków komunikacji elektronicznej oraz dopuścić możliwość przekazania podmiotowych środków dowodowych, sporządzonych w postaci papierowej, w oryginale lub jako kopię poświadczoną za zgodność z oryginałem, wyłącznie w okolicznościach wskazanych w przepisach art. 65 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z przepisami § 2 ust. 3 i § 9 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie sposobu sporządzania i przekazywania informacji oraz wymagań technicznych dla dokumentów elektronicznych oraz środków komunikacji elektronicznej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego lub konkursie (Dz. U. z 2020r. poz. 2452),
- nie wzywa do złożenia podmiotowych środków dowodowych, jeżeli może je uzyskać za pomocą bezpłatnych i ogólnodostępnych baz danych, w szczególności rejestrów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz.U. z 2023 r. poz. 57), o ile wykonawca wskazał w oświadczeniu, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, dane umożliwiające dostęp do tych środków, zgodnie z przepisami art. 274 ust. 4 tej ustawy.

3.2.10. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszeń o wykonaniu umów na przebudowę dróg gminnych w 2021 r. i 2022 r. – str. 96 i 99 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.

3.2.11. Niezawiadomienie wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia na przebudowę dróg w miejscowości Ruskie Piaski – w postępowaniach unieważnionych – o wszczęciu kolejnych postępowań dotyczących tego samego przedmiotu zamówienia – str. 98 protokołu.

W przypadku unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia, niezwłocznie zawiadamiać wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia w tym postępowaniu, o wszczęciu kolejnego postępowania, które dotyczy tego samego przedmiotu zamówienia lub obejmuje ten sam przedmiot zamówienia, zgodnie z przepisami art. 262 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.12. Niezwrócenie się do wykonawców – w postępowaniu na przebudowę dróg w miejscowości Ruskie Piaski – o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą, w sytuacji gdy zawarcie umowy z wykonawcą, którego ofertę (pierwotnie) wybrano jako najkorzystniejszą, miało nie nastąpić przed upływem tego terminu. Dokonanie ponownego wyboru najkorzystniejszej oferty, której termin związania upłynął, bez uzyskania pisemnej zgody na jej wybór; od wykonawcy który ją złożył – str. 98 protokołu.

W przypadku, gdy wybór najkorzystniejszej oferty miałby nie nastąpić przed upływem terminu związania ofertą określonego w dokumentach zamówienia, przed upływem terminu związania ofertą zwracać się jednokrotnie do wykonawców o wyrażenie – w formie pisemnego oświadczenia – zgody na jego przedłużenie o wskazany okres, nie dłuższy niż – w zależności od wartości zamówienia – 60 lub 30 dni, mając na uwadze, że w przypadku żądania wniesienia wadium, przedłużenie terminu związania ofertą, następuje wraz z przedłużeniem okresu ważności wadium albo, jeżeli nie jest to możliwe, z wniesieniem nowego wadium na przedłużony okres związania ofertą, zgodnie z przepisami odpowiednio art. 220 ust. 3-5 lub art. 307 ust. 2-4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Jeżeli termin związania ofertą upłynął przed wyborem najkorzystniejszej oferty, zwracać wykonawcę, którego oferta otrzymała najwyższą ocenę, do wyrażenia, w wyznaczonym terminie, pisemnej zgody na wybór jego oferty, a w przypadku jej braku - zwracać się o wyrażenie takiej zgody do kolejnego wykonawcy, którego oferta została

najwyżej oceniona, chyba że zachodzą przesłanki do unieważnienia postępowania, zgodnie z przepisami art. 252 ust. 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.13. Nieokreślenie – w dokumentach zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – wymagań stawianych wykonawcom, w zakresie odpowiedniego usytuowania i wyposażenia bazy magazynowo-transportowej – str. 101 protokołu.

W dokumentach zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości określać wszystkie wymagania i warunki wynikające z przepisów art. 6d ust. 4 i art. 9d ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz § 2 -§ 5 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 r. poz. 122).

4. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

4.1. Przyjęcie do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, faktury dokumentującej jego zakup z niewłaściwego okresu oraz większej ilości oleju napędowego niż wynikający z przedłożonych faktur (co skutkowało zawyżeniem kwoty ogółem o 159,54 zł) – str. 104, 105 protokołu.

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej obliczać na podstawie ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z dołączonych do wniosku faktur VAT, stanowiących dowód zakupu oleju w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2022 r. poz. 846 z późn. zm.).

4.2. Dopuszczenie – w umowie na realizację zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – możliwości dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi rodzajami kosztów, mimo nieokreślenia wielkości i zasad dokonywania takich zmian – str. 106-108 protokołu.

W celu umożliwienia kontroli prawidłowości wydatkowania przekazanych środków dotacji, dopuszczając w umowie na realizację zadania publicznego, zawartej z podmiotami o których mowa w przepisach art. 3 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r.

o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571) możliwość dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, określać ich wielkość i zasady, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 i art. 17 pkt 3 cytowanej ustawy, mając na uwadze § 5 zał. Nr 3 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 z późn. zm.) oraz art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

4.3. *Nieprawidłowości w zakresie dotacji udzielonej w 2021 r. dla niepublicznego przedszkola, polegające na:*

- *nieprawidłowym ustaleniu najbliższej gminy,*
- *niewystąpieniu do wybranej gminy o dane niezbędne do zaktualizowania podstawowej kwoty dotacji w marcu i nieterminowym dokonaniu tej aktualizacji,*
- *niedokonaniu wyrównania dotacji po aktualizacji w październiku - od początku roku (zaniżono kwotę dotacji o 303,38 zł),*
- *nieterminowym przekazaniu dotacji za miesiąc styczeń i grudzień.*

Nieogłoszenie – w Biuletynie Informacji Publicznej – informacji o podstawowej kwocie dotacji – str. 110 - 112 protokołu.

W przypadku braku na terenie gminy przedszkola, w którym zaplanowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nie przekraczają 50% jego zaplanowanych wydatków bieżących, niebędącego przedszkolem specjalnym, kwotę dotacji określać na podstawie podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli w najbliższej gminie prowadzącej przedszkole, wybranej zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 17 ust. 4 tej ustawy.

Aktualizacji dotacji dokonywać w sposób i terminach określonych w art. 43 - 45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Dotację przekazywać w terminach określonych przepisami art. 34 ust. 1 cytowanej ustawy, w tym część dotacji za styczeń - do 20 stycznia, a za grudzień - do dnia 15 grudnia.

Ogłaszać – w Biuletynie Informacji Publicznej – informacje określone przepisami art. 46 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Ustalić prawidłowo najbliższą gminę, przeliczyć kwotę dotacji dla niepublicznego przedszkola za 2021 r. i ustalić prawidłową jej wysokość.

5. W zakresie gospodarki mieniem:

5.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych, polegające na:

- niesporządzeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży przed uzyskaniem przez wójta gminy zgody Rady Gminy na zbycie nieruchomości,
- ustalenie – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu – ceny nieruchomości bez ustalenia jej wartości przez rzeczoznawcę majątkowego,
- niezamieszczeniu – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości oraz terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w jej nabyciu,
- niezawarceniu – w wyciągu z ogłoszenia o przetargu – informacji o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości,
- wyznaczeniu – w ogłoszeniu o przetargu pisemnym nieograniczonym – nieprawidłowego terminu składania ofert,
- zamieszczeniu – w ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym – wymogu złożenia dowodu wpłaty wadium jako warunku przystąpienia do przetargu – str. 118-121 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do przepisów art. 35 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344), zamieszczając w nim odpowiednie informacje wymagane przepisami art. 35 ust. 2 tej ustawy.

Czynności podejmowane w zakresie zbywania nieruchomości dokonywać po uzyskaniu zgody rady gminy, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu cenę nieruchomości, ustalać w wysokości nie niższej niż jej wartość, określoną w operacie szacunkowym, sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do przepisów art. 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 67 ust. 1 i 2, art. 156 ust. 1 oraz art. 35 ust. 2 pkt 5 tej ustawy.

W wyciągu z ogłoszenia o przetargu zawierać informacje wymagane przepisami § 6 ust. 5a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

Termin składania ofert – w przetargu pisemnym nieograniczonym – wyznaczać nie później niż 3 dni przed terminem przetargu, stosownie do przepisów § 17 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać żądania przedłożenia komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, mając na uwadze, że warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, a termin ten winien być wyznaczony w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, a fakt nieokazania tego dowodu komisji nie może być podstawą unieważnienia przetargu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1, 5 i 6 w związku z § 14 ust. 5 cytowanego rozporządzenia.

5.2. *Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę oraz niezamieszczenie takiego wykazu na stronach internetowych urzędu – str. 121-122 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

Ponadto, opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały określającej terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład budżetowy – Centrum Integracji Społecznej – oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu, stosownie do przepisów art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym – str. 122-123 protokołu.

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 Nielisz