

Lublin, 4 czerwca 2024 r.

RIO.II.600.14.2024

Pan Zbigniew Pyczko
Wójt Gminy Biszczka
Biszczka 79
23-425 Biszczka

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 29 lutego do 10 kwietnia 2024 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Biszczka. Protokół kontroli podpisano 17 kwietnia 2024 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, co do których udzielono stosownego instruktażu - 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 2023 r. poz. 1325).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta gminy – str. 1-2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn.zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

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

- nieokreśleniu zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011, 020 i 229,
- wprowadzeniu możliwości nieprzeprowadzenia inwentaryzacji, drogą potwierdzenia salda, należności, których koszty uzgodnień przekraczałyby związane z tym korzyści,
- określeniu weryfikacji jako metody inwentaryzacji wszystkich budynków i budowli,
- niewprowadzeniu do zakładowego planu kont konta 101 „Kasa”, mimo występowania operacji gospodarczych podlegających ewidencji na tym koncie – str. 8 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ustalenie zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont 011 „Środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne” i 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania określonymi w Załączniku Nr 3 do tego 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.”,
- wyeliminowanie zapisów zezwalających na nieprzeprowadzanie inwentaryzacji niektórych należności, w związku z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),
- określenie spisu z natury jako metody inwentaryzacji budynków i budowli, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że drogą weryfikacji mogą być inwentaryzowane środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy,
- wprowadzenie do zakładowego planu kont konta 101 „Kasa”, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.2. Nieujmowanie w księgach rachunkowych wszystkich operacji wynikających z dowodów księgowych. Dokonywanie zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” niezgodnie z księgowością banku – str. 10 i 26 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, na podstawie dowodów księgowych wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać zapisów na podstawie dokumentów bankowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.3. Niezachowanie – w 2023 r. – ciągłości bilansowej w zakresie kont 225 „Rozrachunki z budżetami” i 290 „Odpisy aktualizujące należności” – str. 11 protokołu.

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.4. Dokonywanie - na kontach budżetu 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” - zapisów niezgodnych z zasadami funkcjonowania tych kont oraz na podstawie dowodów księgowych „Polecenie księgowania” niezawierających opisu operacji - str. 12 -14, 15, 29 protokołu.

Na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmować rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu - odpowiednio – zrealizowanych przez nie dochodów i wydatków budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów źródłowych, zawierających m.in. opis operacji, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2, art. 21 ust 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 4 pkt 1 i 4 tej ustawy.

2.5. Wykazanie – na 31.12.2022 r. – niezgodnego ze stanem faktycznym salda 224-07 „Korekta” oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 15 - 16 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, w związku z przepisami art. 26 ust. 1 powołanej ustawy.

2.6. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 18, 29 – 30, 87 - 88 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

2.7. Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umów bez odsetek. Nieterminowy zwrot kwoty zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady – str. 18 - 19 protokołu.

Wniesione w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek

bankowy wykonawcy, zgodnie z przepisami art. 450 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm).

Kwotę pozostawioną na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji zwracać nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji, zgodnie z przepisami art. 453 ust. 3 tej ustawy.

2.8. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji szczegółowej do kont 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i 240 „Pozostałe rozrachunki” – str. 19 - 21 protokołu.

Ewidencję szczegółową do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” prowadzić w sposób umożliwiający wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków, zaś do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń według kontrahentów i z poszczególnych tytułów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.9. Ujęcie, w ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe”, w jednej pozycji składnika majątku składającego się z kilku odrębnych obiektów – str. 21 - 22 protokołu.

Do konta 011 „Środki trwałe” prowadzić ewidencję analityczną ujmując w niej każdy obiekt w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia 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 2023 r. poz. 773).

2.10. Nieprawidłowe ewidencjonowanie zaangażowania wydatków – str. 23 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.

2.11. Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2022 r. – przychodów tego roku (w kwocie 3.259,24 zł) – str. 23 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.12. Niewjmowanie – na koncie 101 „Kasa” - występujących w 2022 r. operacji kasowych – str. 23 - 24 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, stosownie do przepisów art. 22 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Operacje wpłaty i wypłaty gotówki ujmować na koncie 101 „Kasa”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

2.13. Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku – str. 2 - 29 protokołu.

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

Operacje gospodarcze związane z zadaniami, dla realizacji których wymagany jest odrębny rachunek bankowy ujmować zgodnie z zasadami opisanymi w polityce rachunkowości, w której precyzyjnie określać umiejscowienie księgowe tego rachunku (księgi rachunkowe budżetu albo Urzędu Gminy). pamiętając, że stan i obroty na każdym wyodrębnionym rachunku bankowym winny być zgodne ze stanem prowadzonego do tego rachunku konta księgowego, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 133 i 130, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do powołanego rozporządzenia.

W przypadku ustalenia w polityce rachunkowości, że zapisy na wyodrębnionym rachunku bankowym ewidencjonowane są w księgach budżetu:

a) wówczas konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”, jest kontem ewidencyjnym, służącym do ujmowania dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu gminy (którego saldo odpowiednio w zakresie zrealizowanych dochodów i wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na konto 800 „Fundusz jednostki”):

- wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu” (wyodrębniony dla zadania),

Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn konta wskazanego w zakładowym planie kont (np. 221, 222),

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

oraz okresowe przeksięgowanie:

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma odpowiednio konta 221, 222,

- wydatki dokonywane z wyodrębnionego rachunku:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu” (wyodrębniony dla zadania),

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (ewidencyjne),

- okresowe przeksięgowanie zrealizowanych wydatków:

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (ewidencyjne),

Ma 800 „Fundusz jednostki”;

b) zaś zadanie realizowane jest przez inną jednostkę niż Urząd Gminy:

- wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu” (wyodrębniony dla zadania),

Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn konta wskazanego w zakładowym planie kont (np. 221, 222),

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

oraz okresowe przeksięgowanie:

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma odpowiednio konta 221, 222,

- przekazanie z wyodrębnionego rachunku bankowego środków na wydatki jednostce realizującej zadanie:

*w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 133 „Rachunek budżetu” (wyodrębniony dla zadania),

- rozliczenie zrealizowanych przez jednostkę wydatków :

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

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.

2.14. Niezgodność – na koniec 2022 – sald kont prowadzonych do odrębnych rachunków bankowych i ewidencjonowanych na kontach 130-J-JV i 130-J-JP z księgowością banku oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 30 protokołu.

Ewidencję operacji pieniężnych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzić w sposób odzwierciedlający obroty i stany środków na rachunku bankowym, do którego konto jest prowadzone, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Inwentaryzację aktywów zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzać drogą

otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

2.15. Niesprawdzenie formalnej poprawności sprawozdań jednostek obsługiwanych (które nie zostały podpisane przez kierownika jednostki obsługującej) - str. 31 protokołu.

Sprawdzać poprawność formalną poprawność otrzymanych sprawozdań budżetowych i finansowych, w związku z przepisami § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454) i § 10 ust. 6 ust. 1 pkt 2 lit. b 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 2023 r. poz. 652).

Poinformować kierownika Gminnego Zespołu ds. Oświaty o obowiązku podpisywania sprawozdań jednostek obsługiwanych, stosownie do przepisów § 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 6 ust. 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

2.16. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2023 r. – zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 8.184,93 zł) oraz zaniżonych skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 29,50 zł) – str. 34 - 35 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek i skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 i 9 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.

Uwzględniając stwierdzone nieprawidłowości, w oparciu o dokumenty dotyczące przedmiotów opodatkowania i udzielonych ulg, przeanalizować wykazane w sprawozdaniu dane oraz sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27 S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP – za 2022 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...”; ze wskazaniem, że korekty zostały dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.17. Wykazanie - w bilansie z wykonania budżetu za 2022 r. - zobowiązań długoterminowych jako krótkoterminowych (w kwocie 760.000 zł) – str. 36 protokołu.

W bilansie z wykonania budżetu gminy wykazywać dane w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym Załączniki Nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia

13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 4 tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu gminy

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Opodatkowanie wspólników spółki cywilnej na zasadach określonych dla osób prawnych – str. 41, 42 protokołu.

Wspólników spółki cywilnej opodatkowywać na zasadach określonych dla osób fizycznych, mając na uwadze, że podatnikami są właściciele nieruchomości (wspólnicy tej spółki), w związku z przepisami art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333 z późn. zm.), art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.) i art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.).

3.1.2. Przypadek opodatkowania gruntów podatkiem rolnym niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 42 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2023 r. poz. 1752 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych, zwalniać z podatku rolnego, na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

3.1.3. Przypadki nieopodatkowania lub nieprawidłowego opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych – str. 44, 45 – 47 protokołu.

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 w Biłgoraju 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 z późn. zm.).

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

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.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku zmiany właściciela środka transportowego zarejestrowanego, poprzedniego właściciela opodatkowywać za okres do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności pojazdu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 tej ustawy.

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, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 4 i 4b tej ustawy.

Przypisów i odpisów 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.

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

3.1.4. Udzielenie ulg inwestycyjnych w podatku rolnym, mimo niezłożenia wymaganych zestawień poniesionych wydatków oraz w zaniżonej wysokości – str. 47, 48 protokołu.

Ulgę inwestycyjną udzielać w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych poniesionych przez podatnika po zakończeniu inwestycji w oparciu o wniosek zawierający zestawienie poniesionych wydatków inwestycyjnych, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 2 oraz art. 13d ust. 2 ustawy o podatku rolnym, mając na uwadze przepisy art. 13f ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

3.1.5. Przypadki niewystawienia lub niesystematycznego wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 50, 53 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 2023 r. poz. 2505 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 2024 r. poz. 399).

Ponadto, wystąpić do Starostwa Powiatowego w Biłgoraju z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: W-RIVa, W-RIVb, W-RIIIb, W-RV, W-ŁV, Br-RIVa, Lzr-RIVb, Lzr-RV, Br-RIVb, Br-RIIIb, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2024 r. poz. 219), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo. ewidencji gruntów i budynków, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w powołanym piśmie – str. 42 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do dodatku za wieloletnią pracę lub wyższej stawki tego dodatku, co skutkowało jego zaniżeniem (łącznie o 1.284 zł) – str. 58-59, 62 protokołu.

W przypadku przedłożenia przez pracownika w trakcie trwania stosunku pracy dokumentów udowadniających dodatkowy staż pracy, z dniem ich dostarczenia na nowo przeliczać staż pracy tego pracownika, ustalając datę nabycia prawa do nowej stawki dodatku za wieloletnią pracę, pamiętając, że pracownik uzyskuje prawo do dodatku (lub wyższej stawki dodatku) z chwilą spełnienia kryterium stażowego, a nie z chwilą udokumentowania tego prawa, w związku z przepisami art. 38 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530 z późn.zm.).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik samorządowy nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca lub za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 38 ust. 1

ustawy o pracownikach samorządowych.

Wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty.

3.2.2. Nieprawidłowości w zakresie nagród jubileuszowych, polegające na:

- nieterminowym wypłaceniu nagrody, w tym przed nabyciem prawa, w wyniku wliczenia do okresów uprawniającego do jej nabycia - okresu urlopu bezpłatnego,
- nieuwzględnieniu w podstawie obliczenia nagrody okresowo wypłacanego dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę,
- nieprzeliczeniu wysokości wypłaconej nagrody, w związku z przyznaniem dodatku specjalnego z mocą wsteczną, co skutkowało wypłaceniem nagród w zaniżonej wysokości (ogółem o 3.396 zł) – str. 59- 62 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 o pracownikach samorządowych; do okresów tych nie wliczać okresu urlopu bezpłatnego, w związku z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2023 r. poz. 1465).

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody, obliczając jej wysokość na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia do niej prawa do nagrody, a jeżeli jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 1, 4 i 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, mając na uwadze przepisy art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych. W przypadku zmiany wynagrodzenia z mocą wsteczną przeliczać wysokość uprzednio wypłaconej nagrody jubileuszowej, mając na uwadze powołane wyżej przepisy.

Przeliczyć nagrody i wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty

3.2.3. Nieterminowe wypłacenie odprawy emerytalnej – str. 63 protokołu.

Jednorazową odprawę w związku z przejściem pracownika na emeryturę wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

3.2.4. Wypłacenie diety radnemu gminy w niewłaściwej wysokości, w wyniku jej niepomniejszenia w związku z nieobecnościami na posiedzeniach komisji (zawyżono o 195 zł) – str. 67- 68 protokołu.

Diety radnym naliczać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy w uchwale podjętej na podstawie przepisów art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie

gminnym.

Rozważyć wystąpienie do radnego o zwrot nadpłaconej kwoty lub wyegzekwowanie jej od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy – Kodeks pracy.

3.2.5. Nieprzekazanie - w ustawowym terminie – na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych równowartości dokonanych odpisów na ten fundusz – str. 70-71 protokołu.

Przekazywać na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazywać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288).

3.2.6. Nieterminowe przekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o ofercie złożonej w postępowaniu na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów – str. 78 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.

3.2.7. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszeń o udzieleniu zamówień oraz ogłoszenia o wykonaniu umowy na budowę pasażu pieszo-jezdnego – str. 79, 81, 83 protokołu.

Zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne - nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, a ogłoszenie o wykonaniu umowy - w terminie 30 dni od wykonania umowy, zgodnie z przepisami art. 309 ust. 1 i art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.8. Niezawarcie – w protokole postępowania na modernizację budynków użyteczności publicznej – informacji o zmianie ogłoszenia o zamówieniu – str. 81 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierać informacje zgodne z faktycznym przebiegiem postępowania, w tym informacje dotyczące ogłoszeń o zmianie ogłoszenia, wymagane przepisami § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).

Ponadto, mając na uwadze odmienność pojęć: „najniższe wynagrodzenie zasadnicze” i „minimalne wynagrodzenie” rozważyć opracowanie i przedłożyć Radzie Gminy Biszczu projektu uchwały zmieniającej uchwałę Nr XXVI/202/2022 Rady Gminy Biszczu z dnia 28 lutego 2022 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Biszczu na lata 2022 – 2025, określając w niej precyzyjnie podstawę ustalania wynagrodzenia dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, w związku z przepisami art. 4¹ ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 z późn. zm.) – str. 65- 66 protokołu.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Nieprawidłowości w zakresie sprzedaży nieruchomości, polegające na:

- nieogłoszeniu – w prasie lokalnej – informacji o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,*
- niezamieszczaniu - na stronie internetowej - ogłoszeń o przetargach,*
- niezamieszczeniu - w prasie - wyciągu z ogłoszenia o przetargu,*
- nieopublikowaniu – w Biuletynie Informacji Publicznej – informacji o wynikach przetargów,*
- nieterminowym zawiadomieniu nabywców nieruchomości o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży,*
- sprzedaży nieruchomości - w trybie bezprzetargowym - za cenę niższą niż jej wartość (o 700 zł) – str. 92-94 protokołu.*

Informację o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.).

Publikować na stronach internetowych Urzędu ogłoszenie o przetargu, stosownie do przepisów § 6 ust. 7 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).

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10 000 euro, zamieszczać wyciąg z ogłoszenia o przetargu w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu zgodnie z przepisami § 6 ust. 4 cytowanego wyżej rozporządzenia, mając na uwadze przepisy § 6 ust. 5a i ust.6 tego rozporządzenia.

Zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej informację o wyniku przetargu, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu

i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszczać informację o tym uprawnieniu, zgodnie z przepisami art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Cenę nieruchomości sprzedawanej w drodze bezprzetargowej ustalać w wysokości nie niższej niż jej wartość, stosownie do przepisów art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami, z zastrzeżeniem art. 67 ust. 3a i art. 69 tej ustawy.

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.

Piotr Prystupa

Do wiadomości:

Rada Gminy Biszczka