



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 2 lutego 2021 r.

RIO – II – 600/56/2020

**Pan Krzysztof Seń**  
Wójt Gminy Sitno  
22 - 424 Sitno 73

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 10 listopada do 18 grudnia 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Sitno. Protokół kontroli podpisano 4 stycznia 2021 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub 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 2019 r. poz. 2137).

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

## **1. W zakresie ogólnoorganizacyjnym:**

### *1.1. Powołanie nieetatowego zastępcy wójta – str. 1, 2 protokołu.*

Powołać zastępcę wójta, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) w związku z art. 26 a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.).

## **2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

### *2.1. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji wpływu do kasy dochodów z tytułu opłaty skarbowej – str. 5 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), w szczególności operacje dotyczące wpłaty do kasy opłaty skarbowej ujmować w księgach Urzędu zapisami:

- wpłata dochodów
  - Wn 101 „Kasa”,
  - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- odprowadzenie dochodów z kasy na rachunek bankowy:
  - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
  - Ma 101 „Kasa”,
- wpływ środków na rachunek bankowy:
  - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”,
  - Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 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 r.) powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

## 2.2. *Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających płatność wydatków (przypadki) – str. 9 - 10 protokołu.*

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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

## 2.3. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków i dochodów – str. 11, 13, 38 i 81 protokołu.*

Dochody i wydatki klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z Załącznikami Nr 2-4 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 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w szczególności:

- wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło – do § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”,
- dotacje dla oddziałów przedszkolnych w szkołach publicznych prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne - do

§ 2590 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną”,

- dochody z tytułu opłaty za odprowadzanie ścieków – do rozdz. 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”.

2.4. *Wykazanie – w bilansie z wykonania budżetu za 2019 r – zobowiązań wobec budżetów w niewłaściwym wierszu, zaś w bilansie jednostki za 2019 r. – zaniżonej wartości gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste – str. 11 - 12 protokołu.*

Bilans z wykonania budżetu i bilans Urzędu Gminy sporządzać prawidłowo, zawierając w nich informacje w zakresie określonym w załącznikach Nr 5 i 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do przepisów § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 tego rozporządzenia.

2.5. *Wykazanie w jednostkowych sprawozdaniach za 2019 r. nieprawidłowych danych, w tym:*

- w sprawozdaniu Rb-27S – w zakresie zaległości (z opłat, odsetek i kosztów upomnienia – zawyżonych ogółem o 3.611,81 zł i z opłat za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków – zaniżonych o 2.724,60 zł) ,
- w sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty należności wymagalnych (o 2.713,16 zł) – str. 13, 14, 39 - 41 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm), w szczególności w kolumnie „zaległości netto” nie wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął) lub odroczonej (w przypadku gdy odroczony termin płatności nie minął), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

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 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), w szczególności jako należności wymagalne wykazywać wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie

zostały przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia, mając na uwadze przepisy § 12 ust. 1 i 4 tej „Instrukcji”.

*2.6. Zinwentaryzowanie należności od kontrahenta prowadzącego księgi rachunkowe niewłaściwą metodą – str. 15 - 16 protokołu.*

Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, z tytułów innych niż publicznoprawne, inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach 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 nieprawidłowego opodatkowania osób fizycznych, w tym:*

- *opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów stanowiących gospodarstwo rolne nieprawidłową stawką,*
- *opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków,*
- *podwójne opodatkowanie podatkiem od nieruchomości tych samych gruntów – str. 21 – 23 protokołu.*

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 2052 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem rolnym.

Użytki rolne o łącznej powierzchni powyżej 1 ha (jako stanowiące gospodarstwo rolne) opodatkowywać z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha gruntów, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym. (Dz.U. z 2020 r. poz. 333). Grunty niestanowiące gospodarstwa rolnego opodatkowywać z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta od 1 ha, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

Dla potrzeb ustalenia normy obszarowej i właściwej stawki podatku rolnego sumować grunty podlegające opodatkowaniu tym podatkiem, będące we współwłasności i grunty stanowiące własność podatnika, mając na uwadze przepisy art. 195 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r., poz. 1740 z późn. zm.).

Grunty oznaczone w ewidencji gruntów i budynków symbolem „B” (tereny mieszkaniowe) oraz „Bi” (inne tereny zabudowane) związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki wskazanej w przepisach art. 5 ust. 1 pkt 1 lit a w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Wyjaśniać – w ramach czynności sprawdzających informacje podatkowe – na podstawie przepisów art. 274a § 2 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) – faktyczny sposób wykorzystywania gruntów, celem ich prawidłowego opodatkowania.

Prawidłowo opodatkować 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.

### *3.1.2 Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem rolnym – str. 24 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 Prawo geodezyjne i kartograficzne, mając na uwadze przepisy art. 1 i art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

### *3.1.3. Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- opodatkowanie – w 2019 r. – podatkiem od nieruchomości innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji gruntów i budynków oraz nieopodatkowanie niektórych z nich,
- opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki oraz za nieprawidłowy okres,
- dokonanie odpisu podatku na podstawie decyzji o wycofaniu z ruchu – str. 24 - 25, 27 - 30 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 sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, korygować deklaracje podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 274 § 1 pkt 1 tej ustawy.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości i rolnym, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, stosownie do przepisów art. 1 ustawy o podatku rolnym.

Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek dla tej kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 oraz art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wyjaśnić, czy wskazane w protokole kontroli grunty oznaczone symbolem „Tk” (tereny kolejowe), spełniają przesłanki do zwolnienia z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 1 bądź pkt 1a powołanej ustawy; w przypadku ustalenia, że grunty te podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, wezwać podatników do złożenia deklaracji i uregulowania podatku.

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, przy czym w przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 5 i 6 tej ustawy. Datę powstania obowiązku podatkowego w tym podatku ustalać zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4, ust. 4a i 4b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a datę ustania obowiązku podatkowego – z końcem miesiąca, w którym środek transportowy został wyrejestrowany lub wydana została decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 5 tej ustawy.

Odpisów podatków na kontach podatników dokonywać na podstawie dokumentów wskazanych w przepisach § 4 ust. 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).

*3.1.4. Wskazanie – w decyzji w sprawie udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów – nieprawidłowej daty zakończenia stosowania zwolnienia i ulg – str. 31 - 32 protokołu.*

W decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, wskazywać datę zakończenia stosowania zwolnienia i ulg, zgodnie z przepisami art. 13d ust. 1 i 3 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i ust. 6 ustawy o podatku rolnym, w myśl których zwolnienia z tytułu nabycia gruntów należy stosować od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, przy czym 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%.

*3.1.5. Nieprawidłowości w zakresie umarzania zaległości podatkowych, polegające na:*

- *umorzenie zaległości podatkowych, o które podatnik nie wnioskował,*
- *niezamieszczeniu – w uzasadnieniu faktycznym decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – przyczyn takiego rozstrzygnięcia,*
- *niewyznaczeniu stronie – przed wydaniem decyzji – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – str. 33 - 34 protokołu.*

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, mając na uwadze, że rozstrzygnięcie w decyzji, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do zgłoszonego żądania, a zgłoszenie nowego, stosownie do przepisów art. 167 § 1 Ordynacji podatkowej należy wyłącznie do podatnika.

Przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika w sprawie o ulgę w zapłacie podatku, 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. W uzasadnieniu decyzji uwzględniającej tylko część żądania podatnika wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 tej ustawy.

*3.1.6. Pobranie opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w nieprawidłowej wysokości – str. 43 - 44 protokołu.*

Opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych od przedsiębiorców kontynuujących działalność pobierać w wysokości ustalonej zgodnie z przepisami art. 11<sup>1</sup> ust. 5 i 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.).

**3.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*3.2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę – str. 47 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, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

*3.2.2. Powierzenie pracownikom pełnienia obowiązków kierowników referatów na okres powyżej 3 miesięcy – str. 47 protokołu.*

Powierzenia pracownikowi wykonywania innej pracy niż określona w zawartej z nim umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami, dokonywać na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, zgodnie z przepisami art. 21 ustawy o pracownikach samorządowych.

*3.2.3. Wypłacanie nauczycielowi dodatku za wysługę lat za okres niezdolności do pracy wskutek choroby – w pełnej wysokości – str. 49 protokołu.*

Nauczycielowi za czas niezdolności do pracy wskutek choroby wypłacać 80% wynagrodzenia, obliczonego według zasad obowiązujących przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego, stosownie do przepisów art. 92 § 1 pkt 1 i § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.), w szczególności w podstawie wymiaru wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy uwzględniać dodatek za wysługę lat, zgodnie z przepisami art. 36 ust. 1 w związku z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2020 r. poz. 870 z późn. zm.); przepisy o wynagradzaniu nauczycieli nie przewidują zachowania prawa do pełnej kwoty dodatku za wysługę lat za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby.

*3.2.4. Niepowołanie dyrektora Muzeum Pożarnictwa w Cześnikach (od 1.04.2019 r.) – str. 51 protokołu.*

Podjąć działania mające na celu powołanie dyrektora Muzeum Pożarnictwa w Cześnikach, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 i art. 15a ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 16a tej ustawy.

*3.2.5. Nieprawidłowe ustalenie podstawy obliczenia odprawy emerytalnej, co skutkowało jej zawyżeniem (o 1.200 zł) – str. 52 - 53 protokołu.*

Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczenia wysokości odprawy, w związku z przejściem na emeryturę, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, w szczególności składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc, wypłacone w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do ekwiwalentu,



uwzględniać w średniej wysokości z tego okresu, zgodnie z § 16 ust. 1 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.).

Rozważyć wystąpienie do byłego pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

*3.2.6. Obliczenie ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za niewłaściwą liczbę dni i z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika, co skutkowało ich wypłaceniem w zawyżonej wysokości (łącznie o 457,76 zł) – str. 53 - 55 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy.

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Rozważyć wystąpienie do byłego pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

*3.2.7. Nieudzielenie – byłemu i obecnemu wójtowi – niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w terminie ustawowym – str. 55 protokołu.*

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

*3.2.8. Przeznaczenie środków funduszu sołeckiego na wykonanie remontu chodnika znajdującego się w pasie drogi powiatowej – str. 57 - 59 protokołu.*

Środki funduszu sołeckiego przeznaczać na realizację przedsięwzięć, które są zadaniami własnymi gminy, służą poprawie warunków życia mieszkańców i są zgodne ze strategią rozwoju gminy, stosownie do przepisów art. 2 ust. 6 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014r. poz. 301 z późn. zm.).

*3.2.9. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ujęte w planie finansowym Urzędu Gminy na 2019 r. (w dz. 750, rozdz. 75095 § 4610 o kwotę 130,94 zł, w dz. 754, rozdz. 75412 § 4210 łącznie o kwotę 905,13 zł oraz w dz. 921, rozdz. 92109 § 4300 o kwotę 5.046,81 zł) – str. 59 - 61 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 powołanej ustawy oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Gminy, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

*3.2.10. Zawarcie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na dostawę oleju napędowego różniących się zapisów w zakresie przesłanek wykluczenia z postępowania – str. 67 - 68 protokołu.*

Zapewnić wewnętrzną zgodność treści specyfikacji warunków zamówienia oraz załączonych do niej dokumentów, m.in. w zakresie podstaw wykluczenia, o których mowa w art. 108 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2020r. poz. 2019 z późn.zm.), w związku z art. 281 ust. 1 pkt 15 tej ustawy, mając na uwadze przepisy art. 16 pkt 1 i 2 cytowanej ustawy.

*3.2.11. Żądanie od wszystkich wykonawców – w postępowaniach na dostawę oleju i przebudowę dróg – złożenia wraz z ofertą wszystkich wymaganych dokumentów – str. 68 - 69, 71 protokołu.*

Wymagając w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia złożenia podmiotowych środków dowodowych, na potwierdzenie okoliczności wskazanych w przepisach art. 273 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wzywać do ich złożenia wyłącznie wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, stosownie do przepisów art. 274 ust. 1 tej ustawy, mając na uwadze, że – w trybie podstawowym – wszyscy wykonawcy dołączają do oferty oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu, spełnianiu warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji, w zakresie wskazanym przez zamawiającego, zgodnie z przepisami art. 273 ust. 2 w związku z art. 125 ust. 1 powołanej ustawy.

*3.2.12. Powiadomienie wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty – w postępowaniu na przebudowę dróg gminnych – przed dokonaniem oceny podmiotowej wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona – str. 70 protokołu.*

O wyborze najkorzystniejszej oferty informować niezwłocznie i równocześnie wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty, zgodnie z przepisami art. 253 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, po zweryfikowaniu – w oparciu o wymagane podmiotowe środki dowodowe – czy wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, spełnia warunki udziału w postępowaniu i nie podlega wykluczeniu z postępowania, w związku z przepisami art. 274 ust. 1 tej ustawy.

*3.2.13. Niepoprawienie oczywistej omyłki rachunkowej w ofercie złożonej w postępowaniu na przebudowę dróg gminnych – str. 71 protokołu.*

Poprawiać w ofercie oczywiste omyłki rachunkowe, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek, niezwłocznie zawiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona, stosownie do przepisów art. 223 ust. 2 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

**3.3. W zakresie udzielonych dotacji:**

*3.3.1. Przyjęcie sprawozdania z realizacji w 2019 r. zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, zawierającego niewłaściwe dane (w zakresie ustalonych umową kwot poszczególnych kosztów realizacji zadania). Niekwestionowanie wykazanych w sprawozdaniu wydatków, dokonanych w dwóch grupach kosztów w kwotach przekraczających ustalony w umowie dopuszczalny poziom zmian – str. 74 - 75 protokołu.*

Egzekwować – od podmiotów realizujących zadania publiczne wskazane w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020r. poz. 1057 z późn. zm.) – złożenie prawidłowo sporządzonego sprawozdania końcowego, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do przepisy 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), w związku z art. 18 ust. 4 tej ustawy.

Sprawdzać przestrzeganie przez dotowane podmioty postanowień zawartych umów na realizację zadań publicznych, w zakresie wykorzystania dotacji, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 i art. 17 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, mając na uwadze, że naruszenie tych postanowień może skutkować pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości, w związku z przepisami art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

3.3.2. *Nieegzekwowanie – od prowadzonych przez stowarzyszenie w formie zespołu szkół – szkół publicznych miesięcznych informacji o liczbie uczniów w każdej szkole.*

*Nieprawidłowe udzielenie – w 2019 r. – dotacji dla tych szkół podstawowych i oddziałów przedszkolnych, w wyniku:*

- *dla uczniów szkoły podstawowej – nieprawidłowego obliczenia wskaźnika zwiększającego,*
- *dla uczniów oddziału przedszkolnego – przekazania dotacji w miesiącach styczeń i luty w wysokości podstawowej kwoty dotacji z poprzedniego roku i nieprawidłowego obliczenia kwoty dotacji na uczniów niepełnosprawnych,*
- *niedokonania aktualizacji dotacji na uczniów klas IV-VIII szkół oraz na uczniów niepełnosprawnych w szkołach i oddziałach przedszkolnych w październiku, wprowadzonej przepisami art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1287 z późn. zm.).*

*Nieterminowe przekazanie części dotacji za grudzień – str. 77 - 83 protokołu.*

W celu prawidłowego obliczenia dotacji na uczniów szkół funkcjonujących w formie zespołu egzekwować od podmiotów dotowanych miesięczne informacje o liczbie uczniów w każdej ze szkół, mając na uwadze przepisy art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 z późn. zm.) oraz obowiązującego w danym roku rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego.

Wskaźnik zwiększający dla szkół podstawowych, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędących szkołami specjalnymi oblicza się według wzoru określonego w przepisach art. 14 ust. 1 cytowanej ustawy, przyjmując do jego wyliczenia wszystkie wydatki bieżące na prowadzenie przez gminę szkół podstawowych i prawidłowo przeliczone na uczniów, na których te wydatki zostały poniesione, zgodnie z art. 9 w związku z przepisami art. 25 ust. 1 ustawy, mając na uwadze przepisy art. 14 ust. 3 ustawy.

Dotacji dla oddziału przedszkolnego we wskazanej szkole udzielać na każdego ucznia oddziału przedszkolnego w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, pamiętając, że podstawowa kwota dotacji obliczana winna być na podstawie wydatków zaplanowanych na dany rok budżetowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 w związku z art. 9 tej ustawy a kwoty przewidziane na ucznia niepełnosprawnego w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy obliczać jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di

i właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń, w związku z przepisami rozporządzenia w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku.

Aktualizacji dotacji dokonywać w sposób wskazany w przepisach art. 43 - 45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Część dotacji za grudzień przekazywać w terminie do dnia 15 grudnia roku budżetowego, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 1 tej ustawy.

*3.3.3 Przyjęcie do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego innej (mniejszej) ilości oleju napędowego niż wynikający z przedłożonych faktur. Niezamieszczenie – na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez osobę prawną – wymaganej adnotacji – str. 86 - 87 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 napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188).

Na dołączonych do wniosków fakturach VAT zamieszczać adnotację o treści zawartej w przepisach art. 6 ust. 4 tej ustawy.

#### **4. W zakresie mienia komunalnego:**

*4.1. Niezamieszczanie – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – informacji o zasadach aktualizacji opłat – str. 91 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczać m.in. informacje o zasadach aktualizacji opłat, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn.zm.).

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](mailto: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 Sitno

