



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 19 stycznia 2023 r.

RIO.II.600.44.2022

Pan Artur Markowski
Wójt Gminy Wojciechów
Wojciechów 5
24 - 204 Wojciechów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 29 września do 16 listopada 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wojciechów. Protokół kontroli podpisano 28 listopada 2022 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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. *Nieprzeprowadzenie audytu wewnętrznego w 2021r. Zawarcie umowy z usługodawcą w sprawie przeprowadzenia audytu na okres krótszy niż rok – str. 2-4 protokołu.*

Prowadzić audyt wewnętrzny, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej gminy kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł, stosownie do przepisów art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Umowę z usługodawcą na przeprowadzenie audytu zawierać na okres co najmniej roku, zgodnie z przepisami art. 279 ust. 3 w związku z art. 278 ust. 3 cytowanej ustawy.

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Nieprawidłowe sporządzenie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- nieokreślenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- nieokreślenie stawek umorzeniowych dla wartości niematerialnych i prawnych,
- ustalenie zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 130, 222, 223 i 800 - niedostosowanych do potrzeb jednostki,
- wprowadzenie zasady ewidencjonowania operacji na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w okresach kwartalnych,
- nieokreślenie zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 221-J i 221-JV oraz zasad prowadzenia do nich ewidencji szczegółowej,
- niejednoznaczne określenie wartości środków trwałych, ewidencjonowanych na koncie 013 – str. 9-10 protokołu.

Dokonać zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie:

- zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej, dostosowanych do potrzeb jednostki, prowadzenia do nich kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych,
- zasady bieżącego dokonywania przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120)
- wartości środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania poszczególnych 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2.2. Niezachowanie kolejnej numeracji zapisów dzienników budżetu i Urzędu Gminy oraz sumowania zapisów (obrotów) w sposób ciągły – str. 10-11 protokołu.

Zapisy w dzienniku kolejno numerować, w ciągu całego roku, a sumy zapisów (obroty) liczyć w sposób ciągły, umożliwiając uzgodnienie obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.3. *Ujęcie – w księgach rachunkowych 2021 r. – kosztów 2022 r. (w wysokości 32.547,39 zł), a w księgach rachunkowych 2022 r. - przychodów i kosztów roku 2021 r. (w wysokości odpowiednio 1.643,11 zł i 1.079,55 zł) – str. 11-12 protokołu.*

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

- 2.4. *Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 14 i 33 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych za grudzień, które wpłynęły w styczniu następnego roku budżetowego ujmować – w księgach rachunkowych Urzędu Gminy roku poprzedniego – zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów, w związku z przepisami § 3 ust. 2 pkt 2 lit. b i ust. 4 pkt 5 „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), mając na uwadze, że stanowią one przychody i dochody roku poprzedniego i winny być ujęte na kontach 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” i 800 „Fundusz jednostki”,
- b) wpływ na rachunek budżetu środków pieniężnych do wyjaśnienia ewidencjonować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- c) ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.5. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowa dochodów i wydatków – str. 15, 104-105 protokołu.*

Wydatki z tytułu zakupu materiałów klasyfikować do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, a dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, zgodnie z Załącznikami nr 3 i 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).

2.6. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” – str. 15 protokołu.*

Zaprowadzić ewidencję szczegółowa do konta 800 „Fundusz jednostki” w sposób umożliwiający ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.7. *Dokonanie przypisu podatku od środków transportowych, mimo niezłożenia przez podatników deklaracji podatkowych i niewydania decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego – str. 16 i 53 protokołu.*

Przypisu podatku dokonywać na podstawie deklaracji podatkowych lub decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375).

2.8. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221-J „Należności z tytułu dochodów budżetowych” bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego oraz treści operacji. Dokonanie przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych niebieżąco oraz w wysokości dokonanych wpłat – str. 17, 57 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji oraz zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji z tym, że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać w ich wysokości należnej na dany rok, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania tego konta, określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.9. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:*

- *dokonywaniu zapisów księgowych dotyczących przyjęcia środków trwałych bez sporządzenia dowodu księgowego,*
- *nieuwzględnieniu – w wartości początkowej środków trwałych – wszystkich kosztów związanych z ich wytworzeniem lub nabyciem,*
- *zwiększeniu wartości środków trwałych o wartość programów komputerowych, stanowiących odrębne składniki majątku,*
- *ujęciu jako jeden obiekt inwentarzowy składników składających się z odrębnych obiektów lub jednego środka trwałego - jako dwa odrębne obiekty,*
- *nieujęciu w księgach rachunkowych wszystkich nabytych składników majątkowych*

- *ujęciu – na koncie 013 – składników o wartości niższej niż określona w polityce rachunkowości – str. 18-21 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Środki trwale ujmować w księgach rachunkowych według ich wartości początkowej ustalonej zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 8 powołanej ustawy.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując 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 2022 r. poz. 459 z późn. zm.).

Prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, ujmować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwale” ujmować składniki majątku o wartości określonej w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

2.10. Niebieżące sporządzanie raportów kasowych – str. 21 protokołu.

Operacje wpłat i wypłat gotówką ujmować w raportach kasowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

2.11. Nieewidencjonowanie operacji występujących na rachunku bankowym.

Niezgodność – na koniec 2020 i 2021 r. – sald kont 133-36 i 133-37 z księgowością banku i nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 22, 23 i 31 protokołu.

Na kontach księgi głównej prowadzonych do rachunków bankowych dokonywać zapisów na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, zgodnie z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na koniec każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych - drogą otrzymania od banku 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 powołanej ustawy.

2.12. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2021 r., w tym:*

- a) *w zakresie sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu Gminy:*
- *sporządzenie dwóch sprawozdań za ten sam okres,*
 - *niewykazanie należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej w części należnej budżetowi gminy (w kwocie 81.035,85 zł) oraz przyjęcie od kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdania Rb-27S, w którym wykazano te dane,*
 - *wykazanie - dochodów budżetu państwa (w rozdz. 75011 w § 0690 w kwocie 372 zł),*
 - *wykazanie – danych niezgodnych z ewidencją księgową (w rozdz. 75618 § 0270 zawyżonych dochodów o 10.884,44 zł i zaniżonych należności w rozdz. 70005 § 0750 o 68,25 zł i § 0920 o 20 zł oraz rozdz. 75023 § 0830 o 1.769,61 zł),*
- b) *wykazanie – w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S - niektórych danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych,*
- c) *wykazanie – w sprawozdaniu Rb-ST – zawyżonej kwoty środków na rachunku budżetu (o 1,75 zł),*
- d) *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zaniżonej kwoty depozytów na żądanie i należności pozostałych – str. 24-26 protokołu.*

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, wykazując w dane zgodnie z ewidencją księgową, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144), w szczególności wykazywać – w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – należności, zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, stosownie do przepisów § 6 ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenia.

Poinformować kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej o zasadzie wykazywania danych dotyczących dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 cytowanej „Instrukcji”.

Zbiorcze sprawozdanie Rb-27S sporządzać w szczególowości sprawozdań jednostkowych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego

jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać prawidłowy stan środków na rachunku budżetu, na podstawie dowodów bankowych, w związku z przepisami § 20 ust. 1 „Instrukcji...”.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać, na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

- 2.13. *Niewykazanie – w informacji dodatkowej – wszystkich wymaganych danych lub wykazanie danych w nieprawidłowej wysokości – str. 29-30 protokołu.*

W informacji dodatkowej wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, ujmując w niej wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorze sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 9 tego rozporządzenia.

- 2.14. *Nieujawnienie rzeczywistego stanu środków trwałych i zobowiązań w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej w 2021 r. – str. 32, 33 protokołu.*

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację środków trwałych drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, a także wyjaśniać i rozliczać różnice między stanem aktywów i pasywów wynikających z otrzymanych/uzyskanych od kontrahentów potwierdzeń sald, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 3.1.1. *Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości od podatników zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 28, 29, 44 protokołu.*

Podatników korzystających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) i art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2023 r. poz. 70).

3.1.2. Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych zastępcy wójta gminy – str. 37 protokołu.

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego, właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych zastępcy wójta, stosownie do przepisów art. 132 § 3 w związku z art. 132 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.3. Nieprawidłowe opodatkowanie – podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości – gruntów i budynków stanowiących współwłasność – str. 38, 41 protokołu.

Przy opodatkowaniu nieruchomości stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.). Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli nieruchomości i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego, w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty, stanowiące odrębną własność małżonków oraz grunty, będące w posiadaniu jednego z małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), zgodnie z przepisami § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Prawidłowo opodatkować właścicieli gruntów i budynków, wskazanych 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 Ordynacji podatkowej.

3.1.4. Opodatkowanie tych samych gruntów podatkiem rolnym i od nieruchomości oraz opodatkowanie podatkiem rolnym innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji gruntów i budynków – str. 38, 39 – 41 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy 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.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym, zaś użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Za podstawę opodatkowania podatkiem rolnym dla gruntów, stanowiących gospodarstwo rolne, przyjmować prawidłową liczbę hektarów przeliczeniowych, ustalaną na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do okręgu podatkowego, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

3.1.5. Niesprawdzenie informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych o czym świadczy opodatkowanie podatkiem od nieruchomości użytków rolnych należących do przedsiębiorcy, z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych” – str. 39, 40 protokołu.

Sprawdzać przedkładane informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z przepisami art. 3 ust. 5 Ordynacji podatkowej. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej informacji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w informacji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym, zaś użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.6. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym – str. 43, 46 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.

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

3.1.7. Niezamieszczanie daty wpływu do Urzędu na deklaracjach podatkowych oraz oświadczeniach o wielkości sprzedaży napojów alkoholowych – str. 43, 44, 47, 57 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14 poz. 67 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art.18 ust. 12 pkt 5 lit. a i ust. 12a ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 z późn. zm.).

3.1.8. *Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- *wykazanie w deklaracji na podatek rolny – jako zwolnionych z opodatkowania na podstawie uchwały Rady Gminy – gruntów sklasyfikowanych jako inne tereny zabudowane (Bi),*
- *niewezwanie podatnika do złożenia wyjaśnień, w związku z niewykazaniem w deklaracji na podatek rolny – jako zwolnionych z opodatkowania na podstawie uchwały Rady Gminy – gruntów wynikających z zawartej z gminą umowy użyczenia,*
- *opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości stawką dla gruntów „pozostałych”,*
- *opodatkowanie niektórych pojazdów podatkiem od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 45-48 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 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, zwracając uwagę na prawidłowość danych w zakresie nieruchomości zwolnionych uchwałami Rady Gminy, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę zwolnień.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, natomiast użytki rolne zajęte na prowadzenie tej działalności opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wyegzekwować od podatnika wskazanego w protokole kontroli złożenie stosownych korekt deklaracji na podatek rolny, mając na uwadze przepisy art. 3 ust 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym.

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

3.1.9. Dokonanie – na koncie podatnika – przypisu podatku od nieruchomości pod niewłaściwą datą – str. 47 protokołu.

Przypisu podatku dokonywać pod datą wpływu deklaracji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, mając na uwadze przepisy art. 21 § 3 i art. 212 Ordynacji podatkowej.

3.1.10. Przypadek nieprzerachowania wpłaty zaległości z tytułu podatku od środków transportowych niepokrywającej należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 48 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.

3.1.11. Nieprawidłowości w zakresie udzielanych ulg w zapłacie podatków, polegające na:

- *udzieleniu umorzeń zaległości w podatku od środków transportowych i rolnym jako pomocy de minimis i de minimis w rolnictwie, mimo niewyegzekwowania od podatników wymaganych informacji w zakresie tej pomocy,*
- *wskazaniu w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych i rolnym – niekompletnej/nieprawidłowej podstawy prawnej ich wydania,*
- *niewskazywaniu w decyzjach kwot umorzonych odsetek za zwłokę – str. 49-51 protokołu.*

Od podatników, ubiegających się o umorzenia zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych i podatku rolnym, egzekwować obowiązek złożenia informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis i de minimis w rolnictwie, stosownie do przepisów art. 37 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 3 oraz ust. 2a ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 743 z późn. zm.). Do czasu przekazania – przez podmiot ubiegający się o pomoc – wymaganych informacji, pomoc nie może być udzielona temu podmiotowi, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 tej ustawy.

W podstawie prawnej decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wskazywać kompletną podstawę prawną ich wydania, w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej:

- w podatku od środków transportowych, stanowiącej pomoc de minimis, wskazywać – obok przepisów art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej – przepisy art. 67b § 1 pkt 2 tej ustawy oraz rozporządzenie Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013 r. z późn. zm.),
- producentom rolnym, w podstawie prawnej decyzji wskazywać – obok przepisów art. 67a Ordynacji podatkowej – właściwe przepisy art. 67b § 1 tej ustawy.

W rozstrzygnięciu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wskazywać kwoty umorzonej należności głównej wraz z umorzonymi odsetkami za zwłokę, stosownie do przepisów art. 210 § pkt 5 Ordynacji podatkowej w związku z art. 67a § 2 tej ustawy.

W przypadku udzielenia ulg w podatku od środków transportowych beneficjentowi pomocy wydawać zaświadczenie o udzielonej pomocy de minimis, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 3 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, mając na uwadze przepisy § 2 pkt 1 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2018 r. poz. 350) i wzór tego zaświadczenia, stanowiący załącznik Nr 1 do tego rozporządzenia.

3.1.12. Niewskazanie – w wykazie osób prawnych i fizycznych, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg – kwoty umorzonych odsetek za zwłokę oraz wykazanie nieprawidłowej kwoty umorzonych zaległości podatkowych – str. 51 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.

3.1.13. Niewystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 52, 53, 58-60 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 i § 1e tej ustawy oraz art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.).

Wyjaśnić, czy zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat 2013 – 2017 dłużników wskazanych w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1, § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.1.14. Ustalenie należności z tytułu czynszu za dzierżawę gruntu w wysokości niezgodnej z umową – str. 54-55 protokołu.

Czynsz z tytułu dzierżawy naliczać zgodnie z postanowieniami zawartych umów, zgodnie z przepisami art. 693 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z dzierżawcą wskazanym w protokole.

3.1.15. Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu – str. 55 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.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Wprowadzenie – w „Regulaminie wynagradzania pracowników” – stanowiska nieprzewidzianego w przepisach rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych – str. 61 protokołu.

Wyeliminować z „Regulaminu wynagradzania pracowników” stanowisko nieprzewidziane w wykazie stanowisk w urzędach gmin, zawartych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2021 r. poz. 1960), w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

3.2.2. Nieterminowe wypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str. 63-64 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypłacać pracownikom w dniu ustania stosunku pracy, w związku z art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.).

3.2.3. Pomniejszenie podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. o nieprawidłowo obliczoną kwotę wynagrodzenia za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy – str. 64-65 protokołu.

Pracownikowi korzystającemu z usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu urlopu okolicznościowego lub opieki nad dzieckiem pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone w sposób określony przepisami § 9 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.) w związku przepisami § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).

3.2.4. Przypadek wypłacenia diety radnemu w zaniżonej wysokości (o 140 zł) – str. 67 protokołu.

Diety radnym naliczać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy, w związku z przepisami art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz.40).

Wypłacić radnemu niedopłaconą kwotę diety.

3.2.5. Nieprawidłowe ustalenie wartości zamówienia na prowadzenie rachunków bankowych oraz udzielenia kredytu w rachunku bieżącym, co skutkowało udzieleniem 14 września 2022 r. zamówienia na te usługi bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 73-77 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 oraz art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W tym celu, nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na usługi, ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 28 i art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.), w tym na usługi bankowe lub inne usługi finansowe – zgodnie z przepisami art. 35 ust. 4 pkt 1

tej ustawy, mając na uwadze, że przy ustaleniu wartości zamówienia uwzględnia się największy możliwy zakres tego zamówienia z uwzględnieniem opcji oraz wznowień, stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 powołanej ustawy.

W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia klasycznego jest równa lub przekracza kwotę 130.000zł, zamówienia udzielać wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami cytowanej ustawy, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przygotowanego i przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz przejrzysty i proporcjonalny, stosownie do przepisów art. 16 i art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

3.2.6. Żądanie od wykonawców – w postępowaniu:

- *na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – złożenia wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium,*
- *na przebudowę drogi wewnętrznej w miejscowości Palikije Pierwsze – oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie fakultatywnych przesłanek wykluczenia, mimo że nie zostały one przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu ani w dokumentacji postępowania – str. 82, 87-88 protokołu.*

Nie żądać od wykonawców złożenia wraz ofertą dowodu wniesienia wadium, gdyż – zgodnie z art. 97 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – zamawiający może żądać wyłącznie wniesienia wadium i to fakt jego niewniesienia (lub wniesienia w sposób nieprawidłowy), a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do odrzucenia oferty, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 14 ustawy. Wadium – stosownie do art. 97 ust. 5 powołanej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert, niezależnie od złożonej oferty i niekoniecznie wraz z nią.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać dołączenia do wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo do oferty, oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania – w zakresie dotyczącym podstaw wykluczenia, o których mowa w przepisach art. 109 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – odpowiadającym podstawom wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia, w związku z przepisami art. 109 ust. 2 i art. 125 ust. 1 tej ustawy.

3.2.7. Żądanie od wykonawców, których oferty wybrano w postępowaniach na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, na budowę sieci wodociągowej rozdzielczej oraz na przebudowę drogi wewnętrznej w miejscowości Palikije Pierwsze – w specyfikacjach warunków zamówień, w części dotyczącej formalności, jakie miały zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy lub w załączonych do nich wzorach umów, dostarczenia – przed podpisaniem umów – dokumentów, których zamawiający mógł żądać w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu (podmiotowych środków dowodowych), mimo nieokreślenia warunków udziału w zakresie odpowiadającym żądanym dokumentom – str. 80-82, 84-85, 87 protokołu.

Złożenia podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu – przez wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona – żądać wyłącznie, jeżeli warunki te zostaną przez zamawiającego określone oraz przed wyborem najkorzystniejszej oferty, w celu oceny, czy wykonawca je spełnia, stosownie do przepisów art. 57 pkt 2 oraz – w zależności od wartości zamówienia – art. 124 pkt 2 i art. 126 ust. 1 lub art. 273 ust. 1 pkt 2 i art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.8. Zawarcie 12 listopada 2020 r. umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, w której nie określono:

- *wymogów dotyczących przekazywania odebranych niesegregowanych (zmieszanych) odpadów komunalnych do instalacji komunalnych,*
- *standardu sanitarnego wykonywania usług oraz ochrony środowiska,*
- *instalacji, w szczególności instalacji komunalnych, do których podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości był obowiązany przekazać odebrane odpady komunalne,*
- *szczegółowego sposobu postępowania w przypadku stwierdzenia nieselektywnego zbierania odpadów – str. 83 protokołu.*

W umowie w sprawie zamówienia publicznego na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości albo na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w części dotyczącej odbierania odpadów określać w szczególności informacje wymagane przepisami art. 6f ust. 1a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.).

3.3. W zakresie udzielonych dotacji:

3.3.1. Niezakwestionowanie wydatków, wykazanych w sprawozdaniu z realizacji w 2021 r. zadania publicznego z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi, niezaplanowanych w umowie – str. 94 protokołu.

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 z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

3.3.2. Nieprawidłowe udzielenie – w 2021 r. – dotacji dla oddziału przedszkolnego w publicznej szkole podstawowej prowadzonej przez stowarzyszenie, w wyniku przyjęcia do obliczenia podstawowej kwoty dotacji w trakcie aktualizacji przeprowadzonej: w marcu – planu dochodów i wydatków wg stanu na niewłaściwy dzień, zaś w październiku – niewłaściwej statystycznej liczby uczniów ogółem – str. 98-100 protokołu.

Podstawową kwotę dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny – w miesiącu pierwszej aktualizacji - obliczać na podstawie planu wydatków bieżących według stanu na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc pierwszej aktualizacji, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.).

Statystyczną liczbę uczniów w tych oddziałach przedszkolnych pomniejszać o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych, stosownie do przepisów art. 12 ust. 2 tej ustawy.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Sprzedaż nieruchomości przed upływem wyznaczonego terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu – str. 104 protokołu.

W przypadku zbywania nieruchomości przestrzegać terminów do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu, mając na uwadze przepisy art. 34 ust. 1 i art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

Ponadto, w podawanych do publicznej wiadomości dokumentach związanych z obrotem nieruchomościami, precyzyjnie określać ich przedmiot, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami – str. 104 protokołu.

4.2. Niesporządzenie lub niepodanie do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Zawieranie – bez zgody Rady Gminy – po umowach dzierżawy zawartych na czas oznaczony do trzech lat – kolejnych umów z tymi samymi dzierżawcami, których przedmiotem była ta sama nieruchomość – str. 105-106 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania m.in. w dzierżawę, wywieszając go na okres 21 dni w siedzibie urzędu, a także zamieszczając na jego stronach internetowych urzędu oraz podawać do publicznej wiadomości informację o zamieszczeniu tego wykazu przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

Występować do Rady Gminy o zgodę na zawarcie z dotychczasowym dzierżawcą kolejnej umowy na czas oznaczony do 3 lat, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym.

4.3. Nieuregulowanie formy prawnej władania nieruchomościami gminy – str. 107 protokołu.

Uregulować sposób władania nieruchomościami gminnymi, wybierając jedną z form wskazanych w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 50 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

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 Wojciechów