

Lublin, 7 lipca 2021 r.

RIO – II – 600/23/2021

Pan Jacek Anasiewicz

Wójt Gminy Głusk

ul. Rynek 1

20 - 388 Dominów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 21 kwietnia do 27 maja 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Głusk. Protokół kontroli podpisano 9 czerwca 2021 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub o incydentalnym charakterze, 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 rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieterminowy zwrot wadium wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wykonawcom, których oferty nie zostały wybrane – str. 13 i 101 protokołu.

Zwrotu wadium, wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, dokonywać niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności wskazanych w przepisach art. 98 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129).

1.2. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:

- ujęciu – w ewidencji prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” – kilku obiektów pod jedną pozycją inwentarzową oraz nakładów poniesionych na istniejący środek trwały jako odrębne składniki majątku,*

- ujęciu – na koncie 011 „Środki trwałe” – wartości budynku posiadanego w nieodpłatnym użyczeniu,,
- niebieżącym ewidencjonowaniu operacji przychodu środków trwałych – str. 15 - 19 protokołu.

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 2021 r. poz. 955) oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 013 „Pozostałe środki trwałe” określonymi 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).

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować aktywa spełniające definicję *środków trwałych* określoną w przepisach art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

Wartość początkową środków trwałych zwiększać o koszty ich ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy.

1.3. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2020 r., przez:

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o kwotę 1.229,17 zł) oraz zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (co najmniej o kwotę 4.775,46 zł), w wyniku ich wyliczenia dla nieruchomości nieobjętych wymiarem, dla nieruchomości podlegających ustawowemu zwolnieniu z podatku rolnego lub z podatku od nieruchomości, uwzględnienia przy wyliczaniu skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym - kwoty ulgi inwestycyjnej i z tytułu nabycia gruntów na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, nieuwzględnienia powierzchni gruntów i budynków, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy oraz nieruchomości wynikających ze złożonych w 2020 r. korekt deklaracji na podatek od nieruchomości,*
- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o kwotę 48,34 zł), w podatku od nieruchomości (o kwotę 164.936,62 zł) oraz w podatku leśnym (o kwotę 40 zł), w wyniku ich wyliczenia dla użytków rolnych i budowli, które nie podlegały zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Gminy i wyliczenia ich dla lasów podlegających ustawowemu zwolnieniu z podatku leśnego – str. 27-35 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do 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.), przy czym:

- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy i prawidłową ich powierzchnię,
- nie obliczać skutków obniżenia górnych stawek oraz udzielonych ulg i zwolnień dla przedmiotów ustawowo zwolnionych z podatków,
- nie obliczać skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym i od nieruchomości dla przedmiotów nieobjętych wymiarem (w związku z niedoręczeniem decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego), mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej.

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, dotyczące deklaracji lub korekt deklaracji, wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje lub ich korekty, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 12 w związku z § 7 ust. 4 cytowanej „Instrukcji...”.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2020 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości najemców gminnych lokali użytkowych – str. 42-45, 53-54 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać posiadaczy gminnych nieruchomości lub ich części, na podstawie zawartej umowy lub bez tytułu prawnego, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Mając na uwadze powyższe przepisy opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanych w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).

2.1.2. Nieprawidłowe opodatkowanie osób fizycznych, w tym:

- nieopodatkowanie budowli, będących w posiadaniu podatników prowadzących działalność gospodarczą,
- opodatkowanie części gruntów, będących w posiadaniu podatników, prowadzących działalność gospodarczą, stawką dla gruntów „pozostałych”, mimo niezbrania dowodów uzasadniających tę stawkę,
- opodatkowania podatkiem rolnym użytków rolnych z zastosowaniem nieprawidłowej stawki,
- nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym osób fizycznych, będących współwłaścicielami gruntów z gminą Głusk – str. 46-51 protokołu.

Opodatkowywać podatkiem od nieruchomości budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit a oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy.

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

Przy opodatkowaniu użytków rolnych stanowiących współwłasność z gminą uwzględniać przepisy art. 3 ust. 7 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe nie stosuje się, jeżeli jeden lub kilku współwłaścicieli (posiadaczy) jest zwolnionych od podatku rolnego albo nie podlega temu podatkowi, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na współwłaścicielach (posiadaczach), którzy podlegają podatkowi rolnemu oraz nie są zwolnieni od tego podatku, w zakresie odpowiadającym ich łącznemu udziałowi w prawie własności lub posiadaniu.

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

Ponadto, wystąpić do Starostwa Powiatowego w Lublinie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: „W-RIIIa”, „Wsr-RIIIa”, „B-LS”, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2019 r. poz. 393), 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. Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji geodezyjnej, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w powołanym piśmie – str. 51 - 52 protokołu.

2.1.3. Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela nieruchomości na ich posiadacza – str. 48-49 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, 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.

Prawidłowo opodatkować podatnika wskazanego w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej.

2.1.4. Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie podatkiem rolnym i od nieruchomości innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji gruntów i budynków,*
- *przyjęcie za podstawę opodatkowania budynku powierzchni jego zabudowy,*
- *niewezwanie podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2019 r., (mimo posiadania informacji o zdarzeniu mającym wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku),*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynków, należących do przedsiębiorców, stawką dla „budynków pozostałych” bądź dla „budynków mieszkalnych”, mimo niezbrania dowodów uzasadniających ich zastosowanie oraz nieopodatkowanie tym podatkiem części budynków,*
nieskorygowanie deklaracji na podatek od nieruchomości, w której niewłaściwie obliczono należny podatek,
- *niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości od podatnika zwolnionego z tego podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *niewzywanie podatników do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na właściwym formularzu lub uzupełnienia ich o wymagane załączniki,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów za nieprawidłowy okres, z zastosowaniem nieprawidłowej stawki oraz na podstawie niekompletnie lub błędnie wypełnionych deklaracji – str. 54 - 73 protokołu.*

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

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

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.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 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.

Do podstawy opodatkowaniu budynków przyjmować ich powierzchnię użytkową, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistnieje zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, wysokość podatku zmieniać, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązków wynikających z przepisów art. 6 ust. 9 pkt 2 tej ustawy – wzywać do ich złożenia, w związku z przepisami art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

Grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a, pkt 2 lit. b oraz pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Podatników, korzystających ze zwolnień z podatku od nieruchomości wprowadzonych uchwałą Rady Gminy, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę zwolnień.

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 3-6 tej ustawy.

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, mając na uwadze, że zarejestrowanie środka transportowego oznacza jego rejestrację, z wyjątkiem rejestracji czasowej, w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym, pamiętając, że rejestracja czasowa nie wywiera skutków podatkowych, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 i 4b powołanej ustawy.

2.1.5. Dokonanie przypisów i odpisów na kontach podatników pod niewłaściwą datą oraz w wysokości niewynikającej ze złożonych deklaracji. Odpisanie zaległości podatkowych jako przedawnionych, mimo niezastnienia tej przesłanki – str. 61, 70 - 72, 76 protokołu.

Przypisu podatku dokonywać na podstawie złożonej deklaracji, a w przypadku jej niezłożenia, na podstawie doręczonej decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, pod datą wpływu deklaracji i skutecznego doręczenia stronie decyzji oraz w kwocie wynikającej z tych dokumentów księgowych, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 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. 21 § 3 i art. 212 Ordynacji podatkowej.

Z kont podatników odpisywać wyłącznie przedawnione zobowiązania podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.6. Opodatkowanie w 2020 r. podatkiem od środków transportowych osoby niebędącej właścicielem środka transportowego – str. 71 - 72 protokołu.

Podatkiem od środków transportowych opodatkowywać właściciela środka transportowego, stosownie do przepisów art. 9 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.7. Przypadki niewystawiania/niesystematycznego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe – str. 74-76 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 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 tej ustawy.

2.1.8. Niedokonanie – w 2020 r. – waloryzacji czynszu z tytułu dzierżawy gruntów rolnych – str. 77 protokołu.

Dokonywać waloryzacji czynszu z tytułu dzierżawy, w związku z przepisami art. 693 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.) oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie okresów uprawniających do nagrody jubileuszowej, skutkujące nieterminowym przyznaniem nagród jubileuszowych – str. 85-86 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, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282). Do okresów tych nie wliczać okresu urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

2.2.2. Nieudzielenie wójtowi gminy urlopu wypoczynkowego za 2017 r. w terminie ustawowym. Nieterminowe wypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop – str. 87-88 protokołu.

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

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, w związku z przepisami art. 171 § 1 tej ustawy.

2.2.3. Realizacja robót budowlanych – związanych z ustawieniem barier energochłonnych w trakcie rozbudowy dróg gminnych – przed ich pisemnym zleceniem wykonawcy – str. 103 protokołu.

Realizację robót budowlanych w ramach zamówienia publicznego zlecać wykonawcy po zawarciu z nim pisemnej umowy, stosownie do przepisów art. 432 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 648 § 1 w związku z art. 77 § 1 Kodeksu cywilnego.

2.2.4. Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – wielkości lub zakresu zamówienia – str. 104 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych w związku z przepisami art. 267 ust. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać wszystkie informacje w zakresie określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439), w tym dotyczące wielkości, zakresu, rodzaju i ilość usług, stosownie do pkt I.5.8 tego załącznika.

2.3. W zakresie dotacji:

2.3.1. Nieterminowe przekazanie części dotacji dla niepublicznych przedszkoli za styczeń i grudzień 2020 r. – str. 113 protokołu.

Dotacje oświatowe przekazywać w terminach określonych przepisami art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 z późn. zm.).

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieterminowe podanie do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości oraz niezamieszczenie wyciągu z ogłoszenia o przetargu w prasie codziennej ogólnokrajowej – str.119-120 protokołu.

Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 100.000 euro, podawać do publicznej wiadomości, co najmniej na okres 2 miesięcy przed wyznaczonym terminem przetargu, zamieszczając wyciąg z ogłoszenia o tym przetargu w prasie codziennej ogólnokrajowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 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), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Głusk