



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 19 kwietnia 2021 r.

RIO – II – 600/50/2020

**Pan Zygmunt Litwiniuk**

Wójt Gminy Tuczna

21 - 523 Tuczna 191 A

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 10 grudnia 2020 r. do 22 lutego 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Tuczna. Protokół kontroli podpisano 5 marca 2021 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości 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 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

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

*1.1. Nieprawidłowe sporządzenie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez niedostosowanie zakładowego planu kont do aktualnie obowiązujących przepisów oraz nieujęcie – w wykazie ksiąg rachunkowych – wszystkich stosowanych dzienników częściowych – str. 4 i 5 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez: wyeliminowanie kont 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”, ujęcie w wykazie ksiąg rachunkowych wszystkich stosowanych dzienników częściowych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 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.”.

- 1.2. *Dokonywanie zapisów księgowych bez wskazania daty operacji gospodarczej oraz przypadki niebieżącego ujmowania w księgach rachunkowych tych operacji.*  
*Niezapewnienie powiązania dowodów księgowych z zapisami w księgach rachunkowych.*  
*Przypadki dokonywania wypłaty środków pieniężnych na podstawie dowodów księgowych niezatwierdzonych do zapłaty – str. 7-9 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, mając na uwadze, że zapis księgowy powinien zawierać datę dokonania operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Zapewnić powiązanie dowodów księgowych z zapisami w księgach rachunkowych, tak aby udokumentowanie zapisów księgowych pozwalało na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1 powołanej ustawy.

Wydatków ze środków publicznych dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów źródłowych, zatwierdzonych do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, w związku z przepisami art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) i art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzeń, polegające na:*
- *niedokonywaniu w latach 2018-2019 zapisów w ewidencji analitycznej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe”, a w 2019 r. także w ewidencji syntetycznej do tego konta, mimo wystąpienia operacji gospodarczych podlegających ujęciu na tym koncie,*
  - *niedokonywaniu od 2014 r. zapisów w ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe”, a w latach 2017-2019 r. także w ewidencji syntetycznej do tego konta, w zakresie występujących operacji gospodarczych dotyczących gruntów, podlegających ujęciu na tym koncie,*
  - *niedokonywaniu od 2014 r. zapisów w ewidencji analitycznej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”,*
  - *prowadzeniu ewidencji analitycznej do konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” przy użyciu programu komputerowego (arkusza kalkulacyjnego Excel), niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu umorzenia środków trwałych,*
  - *niesporządzaniu zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do kont: 011, 013, 020,*
  - *niezgodności ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną do kont: 011 „Środki*

*trwale” (od 2013 r.), 013 „Pozostałe środki trwałe” (na koniec 2018 r. i 2019 r.), 020 „Wartości niematerialne i prawne” (na koniec 2019 r.),*

- *ujęciu w 2017 r. na koncie 013 składnika majątku o wartości wyższej niż ustalona w polityce rachunkowości oraz ujęciu w 2019 r. na koncie 011 wartości niematerialnych i prawnych,*
- *ujęciu na koncie 011 środka trwałego w nieprawidłowej wartości początkowej,*
- *niewyksięgowaniu z konta 011 składników majątkowych przekazanych jednostce oświatowej – str. 9-20, 27-28 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 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 tej ustawy.

Ewidencję syntetyczną i szczegółową do kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

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

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe ujmować w księgach rachunkowych według ich wartości początkowej, mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 8 tej ustawy.

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować składniki majątku przeznaczone na potrzeby jednostki, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 15 powołanej ustawy.

#### *1.4. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 20-24 protokołu.*

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

- a) wpłacone wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wniesione w formie pieniężnej przechowywać na wyodrębnionym rachunku bankowym i ewidencjonować

wyłącznie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”,

b) przekazanie i rozliczenie dotacji ewidencjonować:

- przelew kwoty dotacji:

Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone:

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

c) wpływ środków bezpośrednio na wyodrębniony rachunek bankowy projektu (np. dotacji):

\* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

i jednocześnie

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

\* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

#### *1.5. Niebieżące rozliczanie jednostek budżetowych ze zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych – str. 22-24 protokołu.*

Rozliczenia zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów i wydatków budżetowych ujmować – odpowiednio – na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 26 ust. 2 tego rozporządzenia.

#### *1.6. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do kont 901 „Dochody budżetu” (w zakresie dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe) i 902 „Dochody budżetu” – według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 24-25 protokołu.*

Ewidencję szczegółową do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów i wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

- 1.7. *Wykazanie – na koniec 2019 r. – nieprawidłowego salda na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – str. 27-29 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, uwzględniając, że saldo konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” winno stanowić wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń, a prowadzona do niego ewidencja szczegółowa powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.8. *Wykazanie w bilansie Urzędu Gminy za 2019 r. należności krótkoterminowych jako długoterminowe (w wys. 261.368,60 zł) – str. 30 protokołu.*

W bilansie Urzędu Gminy zawierać prawidłowe informacje w zakresie ustalonym wzorem tego sprawozdania, zawartym w załącznikach nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.9. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej za 2019 r., polegające na wykazaniu:*

- *w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S - zaniżonej kwoty zobowiązań (o 14.610,53 zł),*
- *w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S - kwoty niezgodnej z danymi z ewidencji księgowej (dochody zaniżono o 699 zł),*
- *w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S - danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych,*
- *w sprawozdaniu Rb-ST - zawyżonego stanu środków na rachunkach budżetu (o 453,60 zł) – str. 32-34 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie, na podstawie ksiąg rachunkowych, zawierając w nich wszystkie wymagane informacje za dany okres sprawozdawczy, zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 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 sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do przepisów § 8 ust. 2 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zbiornicze sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego gminy, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać prawidłowy stan środków na rachunku budżetu, na podstawie dowodów bankowych, w związku z przepisami § 22 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do cytowanego rozporządzenia.

- 1.10. *Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2019 r. – skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 390,63 zł), w wyniku ich wyliczenia z zastosowaniem nieprawidłowej stawki podatku oraz za nieprawidłowy okres – str. 36 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz stawki określone w drodze uchwały przez Radę Gminy.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2019 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej 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.

### *1.11. Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji, polegające na:*

- *nieobjęcie inwentaryzacją – na dzień 31 grudnia 2017 r. – wszystkich środków trwałych,*
- *nieudokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, gruntów, wartości niematerialnych i prawnych oraz należności i zobowiązań,*
- *niezachowanie częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów – str. 37-42 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów, z zachowaniem zasad i częstotliwości, określonych w przepisach art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, zaś ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 tej ustawy.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

### *2.1.1. Przypadki nieopodatkowania gruntów (podatkiem rolnym i od nieruchomości) – str. 45 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją gruntów i budynków, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 2052 z późn. zm.).

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zaś 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 z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach 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. Opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych stanowiących gospodarstwo rolne z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 47-48 protokołu.*

Użytki rolne o łącznej powierzchni powyżej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy (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. 4 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 tej ustawy.

*2.1.3. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych osobom posiadającym zaległości podatkowe i z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 50-51, 56 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, 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 i § 1e cytowanej ustawy i art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 z późn. zm.).

Ponadto, wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 1998 – 2002 podatników wskazanych w załączniku Nr III/5 do protokołu kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej oraz wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 października 2013 r. sygn. SK 40/12, w którym Trybunał orzekł, że art. 70 § 6 Ordynacji podatkowej, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 1998 r. do 31 grudnia 2002 r., jest niezgodny z art. 64 ust. 2 Konstytucji.

*2.1.4. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – w zakresie należności z tytułu najmu – przy użyciu programu komputerowego (arkusza kalkulacyjnego Excel), niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości. Wykazanie – na 31.12.2020 r. – na kontach najemców salda niezgodnego ze stanem faktycznym – str. 51-53 protokołu.*



Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 oraz art. 23 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości.

W ewidencji księgowej dokonywać zapisów zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 powołanej ustawy.

Ustalić faktyczny stan rozrachunków z najemcami wskazanymi w protokole.

*2.1.5. Ustalenie – w fakturze wystawionej najemcy – czynszu najmu w nieprawidłowej wysokości – str. 52 protokołu.*

Czynsz najmu pobierać w wysokości ustalonej w zawartych umowach, w związku z przepisami art. 659 § 1 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

*2.1.6. Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu – str. 53 protokołu.*

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

**2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za nieprawidłowo ustaloną liczbę dni niewykorzystanego urlopu (co skutkowało jego zaniżeniem o 191,41 zł) – str. 61-62 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 z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.)

Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155<sup>2a</sup> § 1 i § 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155<sup>3</sup> § 1 tej ustawy.

*2.2.2. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – str. 71 protokołu.*

Ogłoszenie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, zgodnie z przepisami art. 309 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.).

**3. W zakresie gospodarki mieniem:**

*3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:*

- niezamieszczeniu – na stronie internetowej Urzędu Gminy – wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej oraz niepodaniu informacji o zamieszczeniu tego wykazu w prasie lokalnej,
- niewskazaniu – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,
- zawarciu umowy sprzedaży nieruchomości (sprzedawanej w trybie bezprzetargowym), mimo niedopełnienia przez nabywcę ustaleń zawartych w protokole rokowań – str. 78 protokołu.

Podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia przez m.in. zamieszczenie na stronach internetowych Urzędu Gminy, a informację o jego zamieszczeniu ogłaszać w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.).

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży m.in. określać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 12 cytowanej ustawy.

Sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej dokonywać zgodnie z ustaleniami określonymi w protokole z rokowań przeprowadzonych z nabywcą, stosownie do przepisów art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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.

Zastępca Prezesa  
Piotr Prystupa



**Do wiadomości:**

Rada Gminy Tuczná



