



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 19 maja 2023 r.

RIO.II.600.3.2023

Pan Krzysztof Serafin
Wójt Gminy Trzydnik Duży
23 - 230 Trzydnik Duży 59A

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 8 lutego do 22 marca 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Trzydnik Duży. Protokół kontroli podpisano 3 kwietnia 2023 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych - 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 2022 r. poz. 1668 z późn. zm.).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

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

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Określenie - w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości - sposobu prowadzenia ksiąg pomocniczych do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” przy zastosowaniu programu niespełniającego wymogów określonych w ustawie o rachunkowości (w arkuszu kalkulacyjnym Excel) – str. 8 protokołu.

Określić – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodny z art. 23 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 tej ustawy.

- 2.2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych (gruntów) przy użyciu programu komputerowego niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości (arkusza kalkulacyjnego Excel).*

Dokonywanie zapisów w tej ewidencji bez wskazania daty operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 9, 14 - 15 protokołu.

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

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, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy.

- 2.3. *Nieterminowy zwrot zabezpieczeń należytego wykonania umów – str. 12-13 protokołu.*

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenia należytego wykonania umów zwracać w terminach określonych przepisami art. 453 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

- 2.4. *Niebieżące ewidencjonowanie operacji dotyczących przychodu środków trwałych – str. 15-16 protokołu.*

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 o rachunkowości.

- 2.5. *Ewidencjonowanie operacji pieniężnych występujących na rachunku podstawowym budżetu gminy - na dwóch kontach księgowych – str. 19-20 protokołu.*

Ewidencję operacji pieniężnych występujących na rachunkach bankowych budżetu prowadzić do każdego rachunku na odrębnym koncie księgowym (syntetycznym bądź analitycznym), mając na uwadze, że stan środków na każdym wyodrębnionym rachunku bankowym winien być zgodny ze stanem konta księgowego prowadzonego do tego rachunku, w związku z zasadami funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu”, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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) oraz art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

2.6. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej za 2021 r. polegające na:*

- *wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S, w kol. 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” i kol. 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” danych w dz. 756 rozdz. 75618 § 0480 zawyżonych o 3.152,61 zł,*
- *wykazaniu - w sprawozdaniu Rb-ST – zaniżonego stanu środków na rachunku budżetu (o 4.542.473,27 zł) – str. 22 - 25 protokołu.*

W jednostkowych sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.), w tym:

- w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w kolumnie „Należności” wykazywać salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów, zaś w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty” wykazywać kwoty stanowiące różnicę pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” oraz kwotami wykazanymi w kolumnach „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i „Potrącenia” z uwzględnieniem nadpłat, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 2 i 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do 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 § 20 ust. 1 cytowanej „Instrukcji...”.

2.7. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2022 r. – zawyżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o kwotę 110 zł), w wyniku ich wyliczenia z zastosowaniem nieprawidłowej stawki podatku przyjętej uchwałą Rady Gminy – str. 27 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatków przyjmować prawidłowe wysokości stawek kwotowych, przyjętych przez Radę Gminy Trzydnik Duży, mając na uwadze przepisy art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70).

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP – za 2022 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Nieprawidłowe sporządzenie – przez Urząd Gminy – deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r., w wyniku:

- wykazania powierzchni gminnych gruntów, będących w posiadaniu osób fizycznych, jako zwolnionych ustawowo,
- niewykazania powierzchni oddanych w najem lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości – zwolnionych uchwałą Rady Gminy z podatku od nieruchomości,
- niewykazania części budynków – stanowiących własność gminy – ustawowo zwolnionych z podatku od nieruchomości – str. 34 – 36 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w szczególności wykazywać:

- zwolnione ustawowo budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem będących w posiadaniu innych podmiotów niż gmina, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- powierzchnię oddanych w najem gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.2. Nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji/informacji podatkowych, o czym świadczy:

- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budowli niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- niewezwanie podatników, osób fizycznych – będących najemcami gminnych lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości – do złożenia wyjaśnień w związku z wykazaniem w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych powierzchni użytkowych tych lokali, jako zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy,
- opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów na podstawie błędnie wypełnionych deklaracji – str. 36, 39, 43, 44 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje/informacje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

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

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2 i ust. 2a pkt 3 tej ustawy.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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.

Prawidłowo opodatkować podatników 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.

3.1.3. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości gminnych gruntów oddanych w dzierżawę (w 2022 r. zanizono dochody z tego tytułu o kwotę 3.366 zł) – str. 37 - 38 protokołu.

Podatników, będących posiadaczami gminnych nieruchomości lub ich części, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Opodatkować posiadacza gruntów komunalnych wskazanego 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 podatkiem rolnym gruntów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki (podatek zanizono o 10 zł) oraz wyliczenia nieprawidłowej wysokości podatku (zawyżonej o 95 zł) – str. 39 – 41 protokołu.

Użytki rolne niestanowiące gospodarstwa rolnego opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, a użytki rolne stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha

przeliczeniowego, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

Prawidłowo opodatkować właścicieli i posiadaczy gruntów 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.

3.1.5. Niewyegzekwowanie informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych od podatników zwolnionych z podatku od nieruchomości – str. 41, 42 protokołu.

Podatników, korzystających ze zwolnień z podatku od nieruchomości, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia informacji podatkowych, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 274a § 1 i art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

3.1.6. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności za dostawę wody, skutkujące przedawnieniem roszczeń – str. 53, 54 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

3.1.7. Dokonanie w 2021 r. – właścicielowi nieruchomości przypisu opłaty za zagospodarowanie opadów komunalnych uwzględniającego wprowadzone przez Radę Gminy zwolnienie z części tej opłaty, mimo braku przesłanek do tego zwolnienia – str. 55 protokołu.

Przypisów opłaty za zagospodarowanie opadów komunalnych na szczegółowych kontach właścicieli dokonywać na podstawie dowodów księgowych, wskazanych w przepisach § 4 ust. 1 pkt 1 w związku § 2 ust. 1 pkt 9 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. 6n ust. 1 w związku z art. 6q ust. 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.).

Zwolnienie w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym – stosować wobec właścicieli nieruchomości, którzy w złożonych deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami zawarli informację dotyczącą posiadania kompostownika przydomowego i kompostowania w nim bioodpadów stanowiących odpady komunalne, mając na uwadze przepisy art. 6k ust. 4a w związku z art. 6m ust. 1b pkt 7 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku

w gminach oraz postanowienia uchwały Rady Gminy w Trzydniku Dużym z dnia 22 stycznia 2021 Nr XX/158/2021 w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie pracownikom nagród jubileuszowych, w tym przed nabyciem do niej prawa, w wyniku nieprawidłowego ustalenia okresów zatrudnienia uprawniających do nagrody – str. 59-60 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530). Do okresów tych nie zaliczać okresu urlopu bezpłatnego, w związku z przepisami art. 174 ust. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do nagrody, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

3.2.2. Nieuwzględnienie – w podstawie obliczenia nagrody jubileuszowej – dodatku specjalnego (co skutkowało jej zaniżeniem o 450 zł) – str. 60-61 protokołu.

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, mając na uwadze przepisy § 15 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. z 1997 r. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.) w związku z art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Przeliczyć wysokość nagrody i wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę.

3.2.3. Wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za nieprawidłowo ustaloną liczbę dni niewykorzystanego urlopu (co skutkowało jego zaniżeniem o 300,16 zł) – str. 62-63 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 Kodeksu pracy. Przy ustalaniu liczby 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^{2a} § 1 i 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu – w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

Wypłacić pracownikowi zaniżoną kwotę ekwiwalentu.

3.2.4. Nieprawidłowe obliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r., w wyniku uwzględnienia w jego podstawie kwoty dodatku za wieloletnią pracę, należnego – pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego – za okres trwania choroby (co skutkowało jego zawyżeniem ogółem o 388,93 zł) – str. 63-64 protokołu.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy oraz nie uwzględniając w tej podstawie wynagrodzenia za czas choroby, zgodnie z przepisami 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) w związku z przepisami § 6 pkt 7 i § 14 w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop).

Wystąpić do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot lub wyegzekwować je od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.5. Niepowołanie dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury (od 2008 r.) i Gminnej Biblioteki Publicznej w Trzydniku Dużym (od 2007 r.) – str. 65-66 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie dyrektorów Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej, zgodnie z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r., poz. 194 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 16a tej ustawy.

3.2.6. Wypłacanie - w okresie od 1 sierpnia 2021 r. do 28 lutego 2023 r. - diet dla Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości wyższej niż wynikała z obowiązującej uchwały Rady Gminy (co skutkowało ich zawyżeniem o łączną kwotę 15.299,75 zł) – 67-69 protokołu.

Diety radnych wypłacać w wysokości ustalonej zgodnie z postanowieniami Rady Gminy, stosownie do przepisów art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.

Wystąpić do radnego o zwrot nadpłaconej kwoty lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.7. Niezamieszczenie lub nieterminowe zamieszczenie – na stronie internetowej zamawiającego – planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych, jakie zamawiający zamierzał przeprowadzić w latach 2021 - 2022 r. oraz niezamieszczanie ich aktualizacji – str. 77 protokołu.

Plan postępowań o udzielenie zamówień, przewidywanych do przeprowadzenia w danym roku finansowym, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, zapewniając jego aktualność przez zamieszczanie tam również jego aktualizacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.8. Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych – wielkości lub zakresu zamówienia – str. 79 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu o wartości większej niż progi unijne, przekazywanym Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej i publikowanym w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, w związku z przepisami art. 86 i art. 87 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać wszystkie informacje w zakresie określonym w załączniku Nr II do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/1986 z dnia 11 listopada 2015 r. ustanawiającego standardowe formularze do publikacji ogłoszeń w dziedzinie zamówień publicznych i uchylające rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 842/2011 (Dz. U. UE. L. z 2015 r. Nr 296, str. 1 z późn. zm.), w tym dotyczące rodzaju i ilości robót budowlanych, dostaw lub usług lub zapotrzebowania i wymagań, stosownie do pkt II.2.4 tego załącznika, w związku z art. 3a rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2019/1780 z dnia 23 września 2019 r. ustanawiającego standardowe formularze do publikacji ogłoszeń w dziedzinie zamówień publicznych i uchylające rozporządzenie wykonawcze (UE) 2015/1986 („e-formularze”) (Dz. U. UE. L. z 2019 r. Nr 272, str. 7 z późn. zm.).

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości – str. 90 protokołu.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości klasyfikować do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą Załącznik Nr 3

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.).

4.2. *Nieprawidłowości w zakresie gospodarki mieniem komunalnym, polegające na niezawarceniu:*

- w wyciągu z ogłoszenia o przetargu – informacji o terminie i miejscu przetargu oraz wysokości wadium
- w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu – str. 92 protokołu.

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro w wyciągu z ogłoszenia o przetargu zamieszczać informacje wymagane przepisami § 6 ust. 5a rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określać m.in. termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344).

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 Trzydnik Duży