



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-009 Lublin, ul. Kapucyńska 1B, tel. 81 467 91 27, e-mail: lublin@rio.gov.pl

Lublin, 22 kwietnia 2024 r.

RIO.II.600.1.2024

Pani Marzena Czubaj Gancarz
Wójt Gminy Tomaszów Lubelski
ul. 29 Listopada 9
22-600 Tomaszów Lubelski

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 4 stycznia do 16 lutego 2024 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Tomaszów Lubelski. Protokół kontroli podpisano 8 marca 2024 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości 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 2023 poz. 1325).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta gminy – str. 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. Uznawanie dotacji udzielonych z budżetu gminy instytucji kultury za rozliczone w dacie ich przekazania – str. 9 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), mając na uwadze, że uznanie dotacji za rozliczoną nie może mieć miejsca w dacie jej przekazania, w związku z przepisami art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

- 2.2. *Ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących otrzymanych dotacji na niewłaściwym koncie – str. 9 protokołu.*

Dochody budżetu gminy z tytułu dotacji ujmować na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

- 2.3. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 10, 73, 74 protokołu.*

Wydatki na zakup artykułów spożywczych klasyfikować do § 4220 „Zakup środków żywności”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą Załącznik Nr 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.).

- 2.4. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2022 r. – wszystkich kosztów dotyczących tego roku (w wysokości 5.880,44 zł) – str. 10 protokołu.*

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

- 2.5. *Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność niektórych wydatków – str. 10 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń, poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy finansach publicznych i zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.6. *Niezgodność - na koniec 2022 r. - salda konta 013 „Pozostałe środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną (o 1.399,74 zł) - str. 12 protokołu.*

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

- 2.7. *Nieprawidłowa ewidencja rozliczeń z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej, skutkująca wykazaniem - na 31.12.2022 r. - sald kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” niezgodnych ze stanem faktycznym. Niewyjaśnienie i nierozliczenie tych sald w czasie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2022 r. – str. 15-18 i 25 protokołu*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności rozliczenia realizowanych przez jednostki budżetowe dochodów i wydatków budżetowych ewidencjonować zgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem, ujmując je odpowiednio na kontach budżetu 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.8. *Niesprawdzenie sprawozdania Rb - 27S za 2022 r. Ośrodka Pomocy Społecznej, w którym wykazano dochody związane z realizacją zadań zleconych – str. 97-98 protokołu.*

Sprawdzać merytoryczną prawidłowość przedkładanych sprawozdań jednostek organizacyjnych, w związku z przepisami § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454).

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 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

- 2.9. *Wykazanie - w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2022 r. - niektórych należności i zaległości w kwotach niewynikających z ewidencji księgowej – str. 22 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2.10. Niewykazanie - w sprawozdaniach Rb-PDP za 2022 r. Rb-27S za 2022 r. - skutków obniżenia górnych stawek w podatku środków transportowych (zaniżono co najmniej o 14.664,98 zł) - str. 28, 29 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” i Rb – 27 S „Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, 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 tych skutków uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy oraz przyjmować właściwe stawki podatków określone w uchwale Rady Gminy.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym i od nieruchomości – str. 32, 33 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 2023 r. poz. 1752 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, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333 z późn. zm.), w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.).

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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

3.1.2. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w drodze decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego – str. 33 protokołu.

Egzekwować od spółki z ograniczoną odpowiedzialnością deklaracje na podatek od nieruchomości i opłacanie tego podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a w przypadku niezłożenia deklaracji – określać wysokość zobowiązania podatkowego w drodze decyzji, na podstawie przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

3.1.3. Przypadki opodatkowania gruntów podatkiem leśnym i rolnym - niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków oraz podatkiem od środków transportowych - na podstawie deklaracji wypełnionych niekompletnie – str. 33 – 35, 36 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem leśnym i rolnym.

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.

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

3.1.4. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 37, 42, 59 - 63 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r. poz. 2505 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 tej ustawy oraz przepisy art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399).

Wyjaśnić, czy zaległości z 2017 r. wskazanych w protokole dłużników uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

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

- *niepowiadomieniu strony o przyczynach niedotrzymania terminu załatwienia wniosku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych,*
- *niewyznaczeniu stronie – przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego,*
- *dokonaniu odpisu zaległości pod niewłaściwą datą – str. 38, 39 protokołu.*

Sprawy wymagające postępowania wyjaśniającego załatwiać bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowane nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, w myśl przepisów art. 139 § 1 Ordynacji podatkowej. O przypadku niezakończono sprawy we właściwym terminie powiadamiać stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu oraz wyznaczać nowy termin załatwienia sprawy, stosownie do przepisów art. 140 § 1 tej ustawy.

Przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika w sprawie o ulgę w zapłacie podatku, wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 Ordynacji podatkowej.

Odpisu podatku dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 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. 212 Ordynacji podatkowej.

3.1.6. Niewskazanie, w wykazie osób, którym w 2022 r. udzielono ulg w zakresie podatków, kwot umorzonych odsetek – str. 39 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.

3.1.7. Odbieranie - od podatników ubiegających się o zwolnienie z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów - oświadczeń, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania – str. 40 protokołu.

W przypadku gdy w postępowaniu podatkowym dowodem potwierdzającym określone fakty jest – złożone na wniosek podatnika – oświadczenie, odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, stosownie do przepisów art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej.

Ponadto, wystąpić do Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Lubelskim z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: Br-PsIII, Br-PsII, Br-RIIa, Br-PsIV Br-RIVb, Br-RIVa, Br-RIIIb, Br-RIIIa, Br-RII, W-ŁIV, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2024 r., poz. 219), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL- S.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 gruntów i budynków, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w powołanym piśmie – str. 34, 35 protokołu.

3.1.8. Przypadki niezachowania umownych terminów rozliczeń za dostarczoną wodę – str. 44 – 45 protokołu.

Rozliczeń z odbiorcami wody dokonywać w terminach ustalonych z zawartych umowach, w związku z przepisami art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2023 r. poz. 537 z późn. zm.).

3.1.9. Przypadki niepobierania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu opłat za wodę oraz z tytułu czynszu dzierżawy gruntów – str. 45, 51 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 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.).

3.1.10. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości za dostarczoną wodę oraz najem nieruchomości, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w wysokości co najmniej – odpowiednio –5.684,08 zł i 6.585,90 zł) – str. 46 – 49, 52 – 54 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3.1.11. Ustalenie należności z tytułu czynszu najmu lokalu użytkowego w latach 2021 - 2023 w wysokości niezgodnej z umową (czynsz zanizono łącznie o 2.942,40 zł) – str. 50, 51 protokołu.

Czynsz z tytułu najmu ustalać w wysokości wynikającej z zawartych umów, stosownie do przepisów art. 659 § 1 ustawy Kodeks cywilny, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z najemcą wskazanym w protokole.

3.1.12. Przypadki wskazywania w fakturach wystawionych najemcom innego terminu płatności niż ustalony w umowie – str 51 protokołu.

W fakturach wystawianych najemcom mienia komunalnego wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 Kodeksu cywilnego.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprawidłowe obliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r., w wyniku uwzględnienia w podstawie jego naliczenia kwot dodatku za wieloletnią pracę, należnego – pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego – za okres trwania choroby oraz pomniejszenia podstawy o niewłaściwie obliczone wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy (co skutkowało zawyżeniem tego wynagrodzenia łącznie o 388,54 zł) – str. 68 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, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690), wyłączając z podstawy jego naliczenia wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, w związku z przepisami § 6 pkt 7 i § 14 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.).

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy (np. z tytułu urlopu okolicznościowego) pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone w sposób określony przepisami § 9 ust. 1 cytowanego rozporządzenia w związku z przepisami § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017r. poz. 927).

Wystąpić do pracowników o zwrot nadpłaconych kwot lub wyegzekwować je od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

3.2.2. Niepomniejszenie diety radnemu gminy w związku z nieobecnością na posiedzeniu komisji (zawyzono o 180 zł) – str. 70-71 protokołu.

Diety radnym naliczać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy w uchwale podjętej na podstawie 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, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy – Kodeks pracy.

3.2.3. Nieterminowe zamieszczenie planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2022 roku – str. 75 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, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.).

3.2.4. Ustalenie wartości zamówienia na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów bez uwzględnienia przewidzianego przez zamawiającego prawa opcji – str. 77-78 protokołu.

Przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględniać największy możliwy zakres tego zamówienia z uwzględnieniem opcji oraz wznowień, stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.5. Niewyegzekwowanie – od wykonawcy umowy na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów – obowiązku przedłożenia umowy ubezpieczenia OC (lub polisy) na kwotę stanowiącą co najmniej równowartość wynagrodzenia umownego - str. 81 protokołu.

Przestrzegać postanowień umów zawieranych w sprawach zamówień publicznych, egzekwując od wykonawców realizację obowiązków wynikających z tych umów, mając na uwadze przepisy art. 431 ustawy Prawo zamówień publicznych i art. 354 Kodeksu cywilnego.

3.2.6. Nieterminowe przekazanie do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej – ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów oraz nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wykonaniu tej umowy i ogłoszenia o wyniku postępowania na przebudowę drogi gminnej – str. 82, 85 protokołu.

Nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia:

- którego wartość jest równa lub przekracza progi unijne – przekazywać do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, zawierające informację o wynikach tego postępowania,
- o wartości mniejszej niż progi unijne – zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania, zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania,

stosownie do przepisów odpowiednio: art. 265 ust. 1 i art. 309 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Nie później niż w terminie 30 dni od wykonania umowy o zamówienie publiczne zamieszczać - w Biuletynie Zamówień Publicznych - ogłoszenie o wykonaniu umowy, zgodnie z przepisami art. 448 powołanej ustawy.

3.2.7. Zawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu na przebudowę drogi gminnej – nieprawidłowych informacji w zakresie wartości zamówienia oraz przedmiotowych środków dowodowych – str. 83-84 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu o wartości mniejszej niż progi unijne zawierać informacje zgodne ze stanem faktycznym oraz odpowiadające zakresowi informacji określonego 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).

3.2.8. Określenie datą terminu realizacji zamówienia na przebudowę drogi gminnej – str. 84, 85 protokołu.

Planowany termin zakończenia zamówienia określać w zawartej umowie w dniach, tygodniach, miesiącach lub latach, chyba że wskazanie daty wykonania umowy jest uzasadnione obiektywną przyczyną, stosownie do przepisów art. 436 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Podanie do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości komunalnej przed upływem ustawowego terminu do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w jej nabyciu. Niepodanie do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu – str. 96 protokołu.

Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości podawać do publicznej wiadomości, nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 tej ustawy.

Zamieszczać – w Biuletynie Informacji Publicznej - informację o wyniku przetargu, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

PREZES

Piotr Prystupa

Do wiadomości:

Rada Gminy Tomaszów Lubelski

