

Lublin, 16 marca 2023 r.

RIO – II – 600/47/2022

Pan Stanisław Bodys
Burmistrz Miasta Rejowiec Fabryczny
ul. Lubelska 16
22 - 170 Rejowiec Fabryczny

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 15 listopada 2022 r. do 5 stycznia 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy miejskiej Rejowiec Fabryczny. Protokół kontroli podpisano 19 stycznia 2023 r.

W zakresie nieprawidłowości, 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 2022. poz. 1668).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy burmistrza – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy burmistrza, 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).

1.2. Powierzenie prowadzenia obsługi bankowej budżetu miasta dwóm bankom – str. 4 protokołu

Bankową obsługę budżetu miasta powierzyć jednemu bankowi wybranemu na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, zgodnie z przepisami

art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

1.3. Niepodjęcie przez Radę Miasta uchwały określającej rodzaje świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli – str: 8 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Miasta projekt uchwały w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunki i sposób ich przyznawania, a także planować w budżecie odpowiednie środki finansowe na tę pomoc, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z przepisami art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – opisu funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatkach – str. 10 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez opisanie funkcji służącej do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

2.2. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 11-12 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji - uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie 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.”.

- 2.3. *Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych Urzędu Miasta – operacji poprzedzających płatność wydatków (z tytułu odsetek od kredytów i obligacji) – str. 13 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych - operacje poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasadami funkcjonowania kont, w szczególności operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów i obligacji ujmować w księgach Urzędu na koncie Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.4. *Nieprawidłowe ujęcie operacji wpływu dochodów zrealizowanych przez Szkołę Podstawową – str. 13 protokołu.*

Dokonane przez jednostki budżetowe przelewy dochodów ujmować zapisem:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.5. *Dokonanie – pod datą 31.12.2021 r. – zapisów w księgach rachunkowych bez sporządzenia dowodów księgowych lub na podstawie dowodów „Polecenie księgowania”, niezawierających treści umożliwiającej ustalenie podstawy ich sporządzenia – str. 14, 20-22 i 124 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów źródłowych stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zawierających m.in. opis operacji gospodarczej, umożliwiając identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania na wszystkich etapach przetwarzania danych, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 3 i art. 24 ust. 4 pkt 1 tej ustawy.

- 2.6. *Niewykazanie w księgach rachunkowych budżetu – na 31.12.2021 r. – należności od Ośrodka Pomocy Społecznej (w kwocie 169,60 zł) i zobowiązań wobec Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego (w kwocie 321,82 zł) oraz nieujawnienie tego w trakcie inwentaryzacji – str. 15, 19 i 47 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- 2.7. *Przyjęcie - od dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdań Rb-27S za październik*

nik, listopad i rocznego za 2021 r., w których wykazano dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej – str. 16-17 i 36-37 protokołu.

Sprawdzać merytoryczną poprawność sprawozdań przedkładanych przez jednostki organizacyjne, w związku z przepisami § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn.zm.)

Poinformować Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej o zasadzie wykazywania danych dotyczących dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej 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 37 do tego rozporządzenia.

2.8. Nieprawidłowe ewidencjonowanie rozliczeń z Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych (za wydanie karty dużej rodziny i zaliczki alimentacyjnej) - str. 17 i 18 protokołu.

Rozliczenia z Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej z tytułu zrealizowanych przez tę jednostkę dochodów związanych z realizacją zadań zleconych ewidencjonować:

- wpływ dochodów:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (w części stanowiącej dochód budżetu miasta),

Ma 224 „Rozrachunki budżetu” (w części należnej budżetowi państwa),

- rozliczenie dochodów budżetu miasta z tego tytułu (na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ MOPS):

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.9. Nieterminowe odprowadzanie do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego pobranych dochodów Skarbu Państwa z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych – str. 19 protokołu.

Pobrane dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, pomniejszone o przysługujące gminie dochody z tytułu wykonywania tych zadań, przekazywać na rachunek Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych przepisami art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

2.10. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji gospodarczych – str. 23 i 128 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.11. *Ujęcie – w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 011 „Środki trwale” – w jednej pozycji wartości prawa użytkowania wieczystego gruntu łącznie z wartością budowli– str. 24 protokołu.*

Zapisów ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 011 „Środki trwale” dokonywać w sposób umożliwiający ustalenie wartości poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do o rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 15 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.12. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (według dłużników - w zakresie należności rozłożonych na raty) i 226 „Długoterminowe należności budżetowe” – str. 25 i 28 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.13. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – w zakresie dochodów z tytułu najmu i dzierżawy – w sposób uniemożliwiający wykazanie na jej podstawie w sprawozdaniu Rb-27S danych w zakresie zaległości z tych tytułów – str. 27-28 protokołu.*

Konta ksiąg pomocniczych prowadzić w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań budżetowych, w związku z przepisami § 20 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów Publicznych z 13 września 2017 r.

- 2.14. *Nieprawidłowa ewidencja opłat należnych z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności – str. 29 protokołu.*

Operacje związane z przekształceniem prawa wieczystego użytkowania gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności ujmować zapisami:

- przypis opłat z tytułu przekształcenia krótkoterminowych:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 800 „Fundusz jednostki”,
- przypis opłat długoterminowych:

Wn 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,

Ma 800 „Fundusz jednostki”,

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w danym roku – w wysokości rat należnych na przyszły rok):

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

2.15. Nieterminowy zwrot zabezpieczeń należytego wykonania umów i wadium wniesionych w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego oraz ich przechowywanie na nieoprocentowanym rachunku bankowym.

Dokonanie zwrotu wadium wykonawcy, którego oferta została najwyższej oceniona, przed zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego – str. 30-32, 110-111 protokołu.

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umów, zwracać w terminach określonych przepisami odpowiednio art. 98 ust. 1 i 2 oraz 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.) wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym były one przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 4 i art. 450 ust. 5 tej ustawy, mając na uwadze, że ze względu na funkcję jaką pełni wadium, nie może być ono zwrócone przed zawarciem umowy w sprawie udzielenia zamówienia publicznego.

2.16. Dokonanie zapisów na koncie 133-15 niezgodnie z księgowością banku – str. 34 protokołu.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.17. Wykazanie – w bilansie z wykonania budżetu za 2021 r. – zobowiązań krótkoterminowych jako długoterminowe (w wys. 80.000 zł) oraz należności, zobowiązań, deficytu i skumulowanego wyniku budżetu - niezgodnych z ewidencją księgową – str. 34-36 protokołu.

Bilans z wykonania budżetu sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, na podstawie danych prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym Załącznik Nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 4 tego rozporządzenia.

2.18. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2021 r., polegające na:

- niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa i dochodów wykonanych (w dz. 855, rozdz. 85502 § 2360) oraz wykazaniu – w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S – danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych w tym zakresie,
- wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-NDS – zaniżonej kwoty przychodów z tytułu wolnych środków (o 8.804,49 zł),
- wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N - zawyżonej kwoty depozytów i zaniżonej kwoty należności – str. 36-39 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, w zakresie wymaganym przepisami § 4 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do tego rozporządzenia. Wykazywać w tym sprawozdaniu dane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami - w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, w związku z przepisami § 6 ust. 4 Instrukcji.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia.

Sprawozdanie Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać zgodnie z przepisami § 12 „Instrukcji...” mając na uwadze przepisy art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

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

2.19. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2021 r. – zawyżonych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (o kwotę 284,60), w wyniku wykazania kwot udzielonych umorzeń z urzędu – str. 45, 46 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”

wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a 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.

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb–PDP i Rb – 27S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb–PDP - za 2021 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie 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. Przypadki niesprawdzania deklaracji i informacji podatkowych, o czym świadczy:

- niewezwanie podatnika – jednostki oświatowej będącej posiadaczem gminnych gruntów i budynków – do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, w związku z niewykazaniem w niej powierzchni budynków ustawowo zwolnionych z tego podatku i wskazaniem nieprawidłowej podstawy prawnej zwolnienia gruntów oraz niewyjaśnienie przyczyn wykazania w deklaracji budowli,
- niewyjaśnienie prawidłowości wykazanej – w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych – podstawy opodatkowania gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynków, należących do przedsiębiorcy, stawkami dla „budynków pozostałych”, mimo niezbrania dowodów uzasadniających ich zastosowanie oraz nieopodatkowanie części gruntów i budynków – str. 53-56 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje i 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 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

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.

Stosując zwolnienie, o którym mowa w przepisach art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70) zwracać uwagę, że dotyczy ono również budynków zajętych na działalność oświatową.

Grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać

podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem właściwej stawki, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 3 oraz art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających, zgodnie z przepisami odpowiednio art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej – zasadność korzystania przez podatnika wskazanego w protokole kontroli, ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz zasadność wykazania w deklaracji jednostki organizacyjnej gminy budowl, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 2 i art. 2 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Rozważyć możliwość dokonywania kontroli podatkowych, celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej.

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.

3.1.2. Niezamieszczanie daty na niektórych deklaracjach i informacjach podatkowych wpływających do Urzędu Miasta – str. 57 protokołu.

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

3.1.3. Niezłożenie – przez Urząd Miasta – deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 r., mimo posiadania nieruchomości podlegających opodatkowaniu – str. 58 protokołu.

Składać deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazywać dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w tym powierzchnię oddanych w najem miejskich lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.4. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości najemcy niewyodrębnionego lokalu mieszkalnego – str. 58, 59 protokołu.

W przypadku posiadania przez osoby fizyczne gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, podatkiem od nieruchomości opodatkowywać ich właściciela (gminę), stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach

lokalnych.

3.1.5. Umorzenie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, mimo niezłożenia wymaganych informacji w zakresie pomocy publicznej – str. 63, 64 protokołu.

W sytuacji nieusunięcia przez podatnika, w wyznaczonym przez organ podatkowy terminie, braków w złożonym przez niego podaniu, pozostawiać je bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 169 § 1 Ordynacji podatkowej, wydając w tej sprawie postanowienie, na które przysługuje stronie zażalenie stosownie do przepisów art. 169 § 4 powołanej ustawy.

Umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości udzielać po zebraniu informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis, w związku z przepisami art. 37 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 743 z późn. zm.), mając na uwadze, że do czasu przekazania – przez podmiot ubiegający się o pomoc – wymaganych informacji, pomoc nie może być udzielona temu podmiotowi, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 powołanej ustawy.

3.1.6. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące przedawnieniem zobowiązań (w kwocie 128 zł) – str. 67-69, 71, 72 protokołu.

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

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

Zaległości podatkowe, które uległy przedawnieniu, zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.2. W zakresie wydatków bieżących:

3.2.1. Ustalenie – w regulaminie wynagradzania – niższej od minimalnej kategorii zaszeregowania dla stanowiska „informatyk” – str. 76 protokołu.

Dostosować postanowienia obowiązującego w jednostce regulaminie wynagradzania

w zakresie minimalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego na stanowisku „informatyk”, do przepisów zawartych w części D Załącznika Nr 3 do rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960), w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 3 i art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U z 2022 r. poz. 530).

3.2.2. Nieprawidłowe ustalenie skarbnikowi miasta okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, skutkujące przyznaniem go w zaniżonej wysokości (w 2021 r. łącznie o 1.513 zł) – str. 77 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i 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 o pracownikach samorządowych, mając na uwadze przepisy art. 38 ust. 1 tej ustawy.

Ustalić skarbnikowi prawidłową wysokość dodatku za wieloletnią pracę i wypłacić niedopłaconą kwotę.

3.2.3. Przyznanie – w 2021 r. – nagrody dyrektorowi instytucji kultury (poza nagrodą roczną) – str. 79-80 protokołu.

Kierownikom instytucji kultury przyznawać wyłącznie nagrodę roczną, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2136), mając na uwadze przepisy art. 10 ust. 1b tej ustawy.

3.2.4. Przypadki nieterminowego przyznania i wypłacenia nagród jubileuszowych – str. 81 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 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).

3.2.5. Obliczenie odprawy emerytalnej i ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie niewłaściwie ustalonego wynagrodzenia, co skutkowało ich zaniżeniem (odpowiednio o 1.249,98 zł i 482,16 zł) – str. 82-84 protokołu.

Wynagrodzenie – stanowiące podstawę obliczenia wysokości odprawy emerytalnej

i ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy obliczać według zasad określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, w szczególności zmienne składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc, wypłacone w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do ekwiwalentu, uwzględniać w średniej wysokości z tego okresu, zgodnie z przepisami § 16 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Wypłacić zaniżone kwoty odprawy emerytalnej i ekwiwalentu.

3.2.6. Nieudzielenie burmistrzowi i pracownikowi Urzędu Miasta niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za lata poprzednie w terminie ustawowym – str. 84-86 protokołu.

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.).

3.2.7. Niesporządzanie planu finansowego dochodów i wydatków Urzędu Miasta oraz odrębnego planu finansowego dla rachunków utworzonych dla Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – str. 95 i 102 protokołu.

Sporządzać plan finansowy dochodów i wydatków Urzędu Miasta, w związku z przepisami stosownie do przepisów art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz odrębny plan dla rachunków utworzonych dla Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, stosownie do art. 65 ust. 11 i 12 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 568 z późn. zm.).

3.2.8. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ujęte w budżecie gminy na 2021r. (w 5 podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków, w różnych okresach – łącznie o 65.784,05zł) – str. 96-100 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3.3. W zakresie zamówień publicznych:

3.3.1. Udzielenie zamówienia na dostawę energii elektrycznej i usługi przesyłowe (w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.) – bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 89-91 protokołu.

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

W tym celu, nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy lub usługi, ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 28 i art. 36 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w tym na dostawy i usługi powtarzające się okresowo (takimi będą dostawy energii i usługi przesyłowe) – zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 tej ustawy.

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

3.3.2. Nieterminowe zamieszczenie planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych na lata 2021-2022 – str. 103 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 Prawo zamówień publicznych.

3.3.3. Przeprowadzenie postępowania na kompleksową obsługę segregowanych w gospodarstwach domowych śmieci (wszczętego 25.08.2022 r.) – bez stosowania procedur właściwych dla zamówień o wartości równej lub przekraczającej progi unijne, w wyniku niezachowania należytej staranności przy ustalaniu wartości zamówienia – str. 105-107 protokołu.

W celu ustalenia, czy wartość zamówienia publicznego jest równa lub przekracza aktualne progi unijne, ogłaszane – w drodze obwieszczenia – przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych na podstawie art. 3 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych,

każdorzazowo przed wszczęciem postępowania ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 28 i art. 36 tej ustawy, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1 tej ustawy.

Jeżeli oszacowana z należytą starannością wartość zamówienia publicznego jest równa lub przekracza progi unijne, postępowanie o udzielenie zamówienia prowadzić według procedur przewidzianych w dziale II powołanej ustawy - „Postępowanie o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości równej lub przekraczającej progi unijne”, w tym m.in.:

- ogłoszenie o zamówieniu oraz o udzieleniu zamówienia przekazywać Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, stosownie do przepisów art. 86, art. 130 ust. 1 pkt 1 i art. 265 ust. 1 ustawy,
- termin składania ofert wyznaczać zgodnie z przepisami art. 138 tej ustawy,
- powoływać komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 53 ust. 1 ustawy.

3.3.4. Nieterminowe udostępnienie – na stronie internetowej prowadzonych postępowań na kompleksową obsługę segregowanych w gospodarstwach domowych śmieci i na modernizację drogi dojazdowej do pól – informacji z otwarcia ofert. Udostępnienie na tych stronach informacji: o kwocie, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – po otwarciu ofert, a o wyborze najkorzystniejszej oferty – przed jej wyborem – str. 108-109, 110, 114 protokołu.

Na stronie internetowej prowadzonego postępowania udostępniać powstałe w trakcie postępowania informacje, w szczególności:

- najpóźniej przed otwarciem ofert – informację o kwocie, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,
- niezwłocznie po otwarciu ofert – informacje o wykonawcach, których oferty zostały otwarte oraz cenach lub kosztach zawartych w ofertach,
- niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty – informacje o tym wyborze, stosownie do przepisów art. 222 ust. 4 i 5 oraz art. 253 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.3.5. Nieprawidłowe ustalenie – w postępowaniu na kompleksową obsługę segregowanych w gospodarstwach domowych śmieci – terminu związania ofertą – str. 109 protokołu.

Termin związania ofertą – w postępowaniu o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne – określać datą w dokumentach zamówienia, jednak nie dłużej niż 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert, mając na uwadze, że pierwszym dniem terminu związania ofertą jest dzień, w którym upływa termin składania ofert, zgodnie z przepisami art. 307 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.3.6. Wskazanie – w ogłoszeniach o zamówieniach na kompleksową obsługę segregowanych

w gospodarstwach domowych śmieci oraz na modernizację drogi dojazdowej do pól – wymaganych od wykonawców dokumentów, nieodpowiadających treści danej rubryki ogłoszenia oraz – jako podmiotowego środka dowodowego – oświadczenia wstępnego, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 110, 115-116 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu klasycznym 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 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), w szczególności, w wykazie wymaganych od wykonawców podmiotowych środków dowodowych, nie wskazywać oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1 powołanej ustawy, w związku z przepisami art. 7 pkt 17 tej ustawy.

3.3.7. Nieprzekazanie oraz nieterminowe przekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o ofertach złożonych w postępowaniach na kompleksową obsługę segregowanych w gospodarstwach domowych śmieci i na modernizację drogi dojazdowej do pól – str. 110, 116 protokołu.

Informację o złożonych ofertach przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, stosownie do przepisów art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.3.8. Niewezwanie wykonawcy – w postępowaniu na kompleksową obsługę segregowanych w gospodarstwach domowych śmieci – do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunku udziału (dotyczącego zdolności technicznej), w sytuacji gdy złożone przez wykonawcę dokumenty nie potwierdzały w pełni spełniania tego warunku w zakresie opisanym przez zamawiającego – str. 111 protokołu.

Wykonawców, którzy nie złożyli podmiotowych środków dowodowych, innych dokumentów lub oświadczeń składanych w postępowaniu lub są one niekompletne lub zawierają błędy, wzywać – odpowiednio – do ich złożenia, poprawienia lub uzupełnienia w wyznaczonym terminie, chyba że wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo oferta wykonawcy podlegają odrzuceniu bez względu na ich złożenie, uzupełnienie lub poprawienie lub zachodzą przesłanki unieważnienia postępowania, stosownie do przepisów art. 128 ust. 1 w związku z art. 266 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.3.9. Wskazanie – w ogłoszeniu o wyniku postępowania na kompleksową obsługę segregowanych w gospodarstwach domowych śmieci – nieprawidłowej wartości zamówienia. Niewskazanie – w ogłoszeniu o wyniku postępowania na modernizację drogi dojazdowej do pól – wartości zamówienia i liczby ofert otrzymanych od małych/średnich przedsiębiorców – str. 112, 116

protokołu.

W ogłoszeniu o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych na podstawie art. 267 ust. 2 pkt 3 i art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać prawidłowe informacje, w zakresie określonym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych.

3.3.10. Niezawarcie w protokołach postępowań o udzielenie zamówień publicznych pełnej informacji z otwarcia ofert oraz zawarcie – w protokole z postępowania na modernizację drogi dojazdowej do pól – niezgodnych ze stanem faktycznym informacji o wartości zamówienia, jej równowartości w euro, kwocie jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia i informacji o niepowołaniu komisji przetargowej – str. 112-113, 116-117 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierać – zgodnie z faktycznym przebiegiem postępowania – wszystkie informacje wymagane przepisami art. 72 ust. 1 i art. 73 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).

3.3.11. Wezwanie wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona w postępowaniu na modernizację drogi dojazdowej do pól, do złożenia oświadczenia o braku przynależności do grupy kapitałowej, mimo że jego złożenia nie wymagano w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia – str. 115 protokołu.

Złożenia podmiotowych środków dowodowych – przez wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona – żądać wyłącznie, jeżeli zamawiając wymagał ich złożenia w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia, stosownie do przepisów art. 57 oraz – w zależności od wartości zamówienia – art. 124 i art. 126 ust. 1 lub art. 273 ust. 1 i art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.3.12. Dopuszczenie – w specyfikacji warunków zamówienia na modernizację drogi dojazdowej do pól – możliwości zastosowania tzw. procedury odwróconej badania i oceny ofert, przewidzianej tylko dla zamówień o wartości równej lub przekraczającej progi unijne – str. 115 protokołu.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, nie dopuszczać możliwości zastosowania procedury określonej w przepisach art. 139 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, przewidzianej wyłącznie w postępowaniach o wartości równej lub przekraczającej progi unijne, w związku z art. 266 tej ustawy.

3.3.13. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wykonaniu

umowy na modernizację drogi dojazdowej do pól – str. 117 protokołu.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do przepisów art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.4. W zakresie udzielonych dotacji:

3.4.1. Niezamieszczenie ogłoszenia otwartego konkursu ofert oraz jego wyniku – na realizację w 2021 r. zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu – w Biuletynie Informacji Publicznej – str. 119, 122 protokołu.

Otwarte konkursy ofert na realizację zadań publicznych oraz wyniki tych konkursów ogłaszać w sposób określony w przepisach art. 13 ust. 3 oraz art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.), umożliwiając zainteresowanym podmiotom złożenie ofert w terminie w nim wskazanym, w związku z przepisami art. 13 ust. 1 i mając na uwadze art. 5 ust. 3 tej ustawy.

3.4.2. Brak kontrasygnaty skarbnika na umowie dotacji zawartej z podmiotem realizującym zadanie publiczne z zakresu upowszechniania kultury fizycznej – str. 122 protokołu.

Umowy i inne dokumenty, potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

3.4.3. Zawarcie 29 marca 2021 r. umowy dotacji na realizację zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej na kwotę wyższą (o 10.000zł), niż wynikająca z ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert oraz niejednoznaczne określenie w niej terminów przekazania transz dotacji – str. 122-123 protokołu.

Umowę na realizację zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w związku z art. 16 ust. 1 tej ustawy, sporządzać z uwzględnieniem przepisów art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zawierając w niej wysokość dotacji udzielanej podmiotowi wykonującemu zadanie (i tryb płatności) – zgodną z wysokością przyznanych środków publicznych wskazaną w ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert, w związku z przepisami art. 15 ust. 2h pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

3.4.4. Przyjęcie nieprawidłowo i niekompletnie sporządzonego sprawozdania z wykonania zadania

publicznego – str. 123-124 protokołu.

Od podmiotów, którym udzielono dotacji na realizację zadań publicznych egzekwować złożenie kompletnie i prawidłowo sporządzonego sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego, zawierającego wszystkie dane określone wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057), w związku z przepisami art. 18 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

3.5. W zakresie długu publicznego:

3.5.1. Zaplanowanie – w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej 29.12.2021 r. w zakresie lat 2022 i 2023 – zaniżonych kwot rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych – str. 129 protokołu.

W wieloletniej prognozie finansowej realistycznie dane, w związku z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:

- *podaniu do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,*
- *zamieszczeniu – w ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym – żądania dołączenia do wniosku o zgłoszenie uczestnictwa w przetargu dowodu wpłaty wadium,*
- *niezamieszczeniu listy osób zakwalifikowanych do przetargu ustnego ograniczonego w Biuletynie Informacji Publicznej,*
- *niezamieszczeniu informacji o wynikach przetargu w Biuletynie Informacji Publicznej oraz niewskazanie w tej informacji danych osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości*
- *niesporządzeniu informacji o negatywnym wyniku przetargu – str. 135-136 protokołu.*

Ogłoszenie o przetargach 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), zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać żądania przedłożenia komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, mając na uwadze, że warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, a termin ten winien być wyznaczony w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed

przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 1, 5 i 6 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).

Zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej, nie później niż dzień przed wyznaczonym terminem przetargu, listę osób zakwalifikowanych przez komisję przetargową do udziału w ustnym przetargu ograniczonym, stosownie do przepisów § 15 ust. 2 cytowanego rozporządzenia.

Zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej informację o wyniku przetargu (także zakończonego wynikiem negatywnym), zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 tego rozporządzenia, podając w niej m.in. imię, nazwisko albo nazwę lub firmę osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości (§ 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia).

4.2. Niesporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – str. 137 protokołu.

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

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 Miasta Rejowiec Fabryczny