

Lublin, 19 stycznia 2023 r.

RIO.II.600.46.2022

Pan Ryszard Borowski

Wójt Gminy Miączyn

Miączyn 107

22 - 455 Miączyn

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 3 października do 10 listopada 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Miączyn. Protokół kontroli podpisano 24 listopada 2022 r.

W zakresie 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 2022 r. poz. 1668).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepodjęcie przez Radę Gminy uchwały określającej rodzaje świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli – str. 91-92 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy 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 z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40) 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. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *nieujęciu – w wykazie prowadzonych ksiąg rachunkowych – wszystkich stosowanych dzienników częściowych,*
- *niedostosowaniu wykazu kont księgi głównej i zasad funkcjonowania konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” do aktualnie obowiązujących przepisów,*
- *nieopisanu zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” i 240 „Pozostałe rozrachunki”,*
- *nieokreśleniu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont 226 i 231,*
- *niewskazaniu stosowanych programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych i aktualnych wersji oprogramowania,*
- *nieustaleniu stawek umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – str. 8-10 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *sporządzenie kompletnego wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,*
- *dostosowanie wykazu kont księgi głównej i zasad klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach do aktualnie obowiązujących przepisów, określonych w Załącznikach Nr 2 i 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.”, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia,*
- *określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont 226 „Długoterminowe należności budżetowe” i 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku Nr 3 do cytowanego rozporządzenia,*
- *uzupełnienie opisu systemu informatycznego o wykaz wszystkich stosowanych programów oraz określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,*
- *określenie stawek umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz 120).*

2.2. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieujętych w zakładowym planie kont – str. 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 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 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.3. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie dochodów zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej (w części należnej gminie). Niewykazanie tych dochodów w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S i oraz wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym danych w tym zakresie niewynikających ze sprawozdań jednostkowych – str. 12-13 protokołu.*

Rozliczenia zrealizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej dochodów ewidencjonować na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

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 Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144), w tym dane dotyczące dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego 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”, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do cytowanego rozporządzenia.

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 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- 2.4. *Ujęcie – w ewidencji analitycznej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” – pod jedną pozycją, środka trwałego składającego się z kilku obiektów – str. 16 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując każdy obiekt w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia

3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864) , w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. 2022 r. poz. 459 z późn. zm.).

2.5. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji należności, w tym:*

- *nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,*
- *prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie należności od kontrahenta z tytułu opłat za dostarczanie wody i odprowadzenie ścieków) w sposób uniemożliwiający ustalenie rozrachunków z obu tych tytułów,*
- *niezgodność – na koniec 2021 r. – ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 według podziałek klasyfikacji budżetowej (dz. 700, rozdz. 70005 § 0760) z ewidencją prowadzoną według dłużników,*
- *wykazanie – na 31.12.2021 r. – na koncie 226 nieprawidłowego salda należności (zawyżonego o 68 zł),*
- *nieterminowe przeksięgowanie należności długoterminowych do krótkoterminowych – str. 20-21, 23-24 i 26 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zapewniając zgodność sald i zapisów na kont ksiąg pomocniczych i kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przeksięgowania należności długoterminowych do należności krótkoterminowych dokonywać pod datą ostatniego dnia roku obrotowego, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania kont 221 i 226, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

2.6. *Nieterminowy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz jego przechowywanie na nieoprocentowanym rachunku bankowym – str. 21-22 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.).

Zabezpieczenia wniesione w pieniądzu, przechowywać na oprocentowanym rachunku bankowym, stosownie do przepisów art. 450 ust. 5 tej ustawy.

2.7. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków – str. 22-23 i 116 protokołu.*

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych rozdziałów i paragrafów określonych w Załącznikach nr 2 i 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.), w szczególności wydatki na zakup artykułów spożywczych - do § 4220 „Zakup środków żywności” a wydatki na prowadzenie stołówki szkolnej do rozdziału 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”.

2.8. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań za 2021 r., polegające na:*

- *niewykazaniu – w sprawozdaniu Rb-Z – zobowiązań z tytułu kredytów oraz wykazaniu w sprawozdaniu łącznym danych (w tym zakresie) niewynikających ze sprawozdań jednostkowych,*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N – zaniżonej kwoty depozytów – str. 24-25 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” 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 § 2 ust. 1 pkt 2 i § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

Łączne sprawozdanie Rb-N, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 cytowanego rozporządzenia.

2.9. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2021 r. – zawyżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym (o kwotę 129,94 zł), w wyniku uwzględnienia powierzchni gruntów zwolnionych ustawowo oraz zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o kwotę 5.474,73 zł), w wyniku ich wyliczenia z zastosowaniem nieprawidłowej górnej stawki podatku – str. 30, 31, 33-38 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 górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70) oraz nie obliczać ich dla przedmiotów ustawowo zwolnionych z podatków.

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27 S – 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. Zwolnienie jednostek oświatowych z podatku rolnego, mimo niezłożenia wniosku o to zwolnienie – str. 48, 49 protokołu.

Szkoły publiczne i niepubliczne, będące posiadaczami użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333). Podmioty te korzystają ze zwolnienia z tego podatku, na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 tej ustawy, jeżeli złożą wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy – decyzją – udzieli zwolnienia, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy); w przypadku niezłożenia wniosku, zwolnienie nie może być zastosowane.

3.1.2. Niezamieszczanie daty wpływu na niektórych deklaracjach podatkowych oraz oświadczeniach o wielkości sprzedaży napojów alkoholowych wpływających do Urzędu Gminy – str. 49, 76 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.), mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5 lit. a i ust. 12a ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 z późn. zm.).

3.1.3. Nieopodatkowanie pojazdu podatkiem od środków transportowych za 2021 r. – str. 50, 51 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Zamościu wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68).

3.1.4. Przypadki opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych za nieprawidłowy okres oraz z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 51, 52 protokołu.

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

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.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, mając na uwadze, że zarejestrowanie środka transportowego oznacza jego rejestrację, z wyjątkiem rejestracji czasowej, w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym, pamiętając, że rejestracja czasowa nie wywiera skutków podatkowych, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 i 4b powołanej ustawy.

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

3.1.5. Niezłożenie deklaracji na podatek od nieruchomości przez Urząd Gminy na 2021 r., mimo posiadania nieruchomości zwolnionych z tego podatku – str. 53, 54 protokołu.

Składać deklaracje na podatek od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt.1 oraz art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.6. Przypadki niewskazania – w wykazie osób prawnych i fizycznych, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg – kwoty umorzonych odsetek za zwłokę – str. 60, 61 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 zgodnie ze stanem rzeczywistym dane w zakresie umorzonych kwot, w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

3.1.7. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Odpisanie – jako przedawnionych zobowiązań podatkowych, mimo niezastąpienia tej przesłanki – str. 64-69, 72-74 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 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 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 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.).

Na kontach podatników wykazywać stan rzeczywisty, w związku z przepisami 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnić, czy zaległości z tytułu podatków oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat 2013 – 2017 dłużników wskazanych w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, pamiętając że bieg terminu przedawnienia przerywa ogłoszenie upadłości, zgodnie z przepisami art. 70 § 3 tej ustawy.

Ponadto, wystąpić do Starostwa Powiatowego w Zamościu z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: „S-PsII”, „S-RIIIb” i „S-PsIV”, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2021 r. poz. 1390 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo. Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji gruntów i budynków, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w powołanym piśmie – str. 45-47 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Ustalenie – w regulaminie wynagradzania – kategorii zaszeregowania dla niektórych stanowisk niższych niż minimalne, określone przepisami rozporządzenia. Nieokreślenie w tym regulaminie wymagań kwalifikacyjnych pracowników – str. 79-80 protokołu.

Dokonać zmian w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania, przez dostosowanie kategorii zaszeregowania i minimalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych stanowisk do przepisów zawartych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960) oraz określenie wymagań kwalifikacyjnych pracowników, stosownie do przepisów art. 37 ust. 1 pkt 3 i art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U z 2022 r. poz. 530).

3.2.2. Nieudzielenie wójtowi niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za lata poprzednie w terminie ustawowym – str. 84 - 85 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.).

3.2.3. Przypadki nieterminowego uregulowania zobowiązań – str. 96, 97 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3.2.4. Nieterminowe zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2022 r. – str. 101 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.

3.2.5. Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia na dowóz i odwóz dzieci w roku szkolnym 2022/2023 – wymagań zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę, osób wykonujących czynności opiekuna w czasie przewozu dzieci. Nieokreślenie – w zawartej umowie – postanowień dotyczących sposobu dokumentowania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę kierowców autobusów, kontroli spełniania tych wymagań i sankcji z tytułu ich niespełnienia – str. 104-105, 106 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia na usługi lub roboty budowlane wskazywać czynności w zakresie realizacji zamówienia, których wykonanie polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy Kodeks pracy oraz określać wymagania związane z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących te czynności, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 oraz art. 281 ust. 2 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, określając w dokumentach zamówienia dotyczące tych wymagań informacje, wskazane w przepisach art. 95 ust. 2 tej ustawy.

W przypadku umowy przewidującej wymagania określone w art. 95 ust. 1 powołanej ustawy, zawierać w jej treści postanowienia dotyczące sposobu dokumentowania zatrudnienia oraz kontroli spełniania przez wykonawcę lub podwykonawcę wymagań dotyczących zatrudnienia na podstawie umowy o pracę oraz postanowienia dotyczące sankcji z tytułu niespełnienia wymagań określonych w art. 95 ust. 1, stosownie do art. 438 ust. 1 tej ustawy.

3.2.6. Niewskazanie – w dokumentach zamówienia na dowóz i odwóz dzieci w roku szkolnym 2022/2023 – powodów niedokonania podziału zamówienia na części oraz zawarcie różniących się informacji w zakresie fakultatywnych przesłanek wykluczenia z postępowania – str. 105 protokołu.

W dokumentach zamówienia wskazywać powody niedokonania podziału zamówienia na części, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z dokumentami zamówienia w zakresie podstaw wykluczenia, o których mowa w przepisach art. 109 ust. 1 powołanej ustawy, w związku z jej art. 109 ust. 2, mając na uwadze, że zawarcie w dokumentacji postępowania różniących się informacji w tym zakresie uniemożliwia stwierdzenie, jakie podstawy wykluczenia przewidział zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 16 tej ustawy.

3.2.7. Nieprawidłowe ustalenie terminu związania ofertą, w postępowaniach na dowóz i odwóz dzieci w roku szkolnym 2022/2023 i na przebudowę drogi wewnętrznej – str. 105, 108-109 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.

3.2.8. Nieprawidłowości w treści ogłoszenia o zamówieniu na dowóz i odwóz dzieci w roku szkolnym 2022/2023, polegające na:

- *wskazaniu wymaganych od wykonawców dokumentów nieodpowiadających treści danej rubryki ogłoszenia,*

- wskazaniu – jako podmiotowego środka dowodowego – oświadczenia wstępnego, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- niewskazaniu zakresu przewidywanych zmian umowy, warunków ich wprowadzenia i odesłaniu w tym zakresie do specyfikacji warunków zamówienia (podobnie w ogłoszeniu o zamówieniu na przebudowę drogi wewnętrznej) – str. 105-106 i 109 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

3.2.9. Sporządzenie protokołów postępowań – na dowóz i odwóz dzieci w roku szkolnym 2022/2023 oraz na przebudowę drogi wewnętrznej – na nieprawidłowym wzorze, niezawarcie w nich wszystkich wymaganych informacji lub zawarcie informacji niezgodnych ze stanem faktycznym oraz nieprawidłowe przeliczenie wartości zamówień na euro – str. 106-107, 109-110 protokołu.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym o którym mowa w przepisach art. 275 ustawy Prawo zamówień publicznych, sporządzać według wzoru stanowiącego załącznik nr 8 do 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), zamieszczając w nim – zgodne z rzeczywistym przebiegiem postępowania – informacje wymagane przepisami art. 72 ust. 1 powołanej ustawy oraz § 3 cytowanego rozporządzenia, w tym prawidłową równowartość zamówienia w euro, przeliczoną według średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień lub konkursów, ogłoszonego przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych na podstawie przepisów art. 3 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.10. Zawarcie – w specyfikacji warunków zamówienia na przebudowę drogi wewnętrznej – informacji o możliwości unieważnienia postępowania, w sytuacji nieprzyznania zamawiającemu środków publicznych na sfinansowanie zamówienia, mimo że możliwości takiej nie przewidziano w ogłoszeniu o zamówieniu – str. 109 protokołu.

Prawo unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli środki publiczne, które zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie całości lub części zamówienia, nie zostaną mu przyznane dopuszczają, jeżeli możliwość unieważnienia postępowania na tej podstawie

– prowadzonego w trybie podstawowym – została przewidziana w ogłoszeniu o zamówieniu, zgodnie z przepisami art. 310 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.11. Nieterminowe przekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o ofertach złożonych w postępowaniu na przebudowę drogi wewnętrznej – str. 109 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.

3.2.12. Określenie datą – w umowie na przebudowę drogi wewnętrznej – terminu realizacji zamówienia – str. 109 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.

3.2.13. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wyniku postępowania na przebudowę drogi wewnętrznej – str. 109 protokołu.

Ogłoszenie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.3. W zakresie udzielonych dotacji:

3.3.1. Nieprawidłowe udzielenie dotacji publicznym jednostkom oświatowym na 2021 r., w wyniku:

- *niepomniejszenia wydatków, stanowiących podstawę obliczenia wskaźnika zwiększającego dotację dla szkoły podstawowej, o wydatki na prowadzenie stołówki szkolnej w części poniesionej na uczniów oddziału przedszkolnego i przedszkola,*
- *przekazania dotacji dla oddziału przedszkolnego oraz innej formy wychowania przedszkolnego w miesiącach styczeń - marzec w wysokości podstawowej kwoty dotacji z poprzedniego roku,*
- *nieuwzględnienia – po pierwszej aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dla oddziału przedszkolnego – ograniczenia spadku kolejnych części dotacji,*
- *nieuwzględnienia – przy obliczaniu podstawowej kwoty dotacji dla oddziału przedszkolnego i przedszkola – wszystkich wydatków bieżących – str. 113-118 protokołu.*

Do wydatków bieżących, stanowiących podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla oddziału przedszkolnego i przedszkola oraz wskaźnika zwiększającego wysokość dotacji dla szkół publicznych, przyjmować wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na prowadzenie przez gminę – odpowiednio – szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny, przedszkoli oraz szkół danego typu, odpowiednio zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy lub poniesione w roku budżetowym z budżetu gminy, prawidłowo przeliczone na uczniów, na których te wydatki są – odpowiednio – zaplanowane lub poniesione, zgodnie z przepisami art. 9, art. 12 ust. 1 i 2 i art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.), w związku z art. 18 ust. 1, 20 ust. 1 i 25 ust. 1 tej ustawy.

Aktualizacji dotacji dokonywać zgodnie z przepisami art. 43-45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, mając na uwadze, że średnia arytmetyczna kolejnych przekazywanych części dotacji może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć o 25% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stosownie do przepisów art. 43 ust. 5 tej ustawy.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2021 rok dla wszystkich szkół z oddziałami przedszkolnymi i ustalić prawidłową ich wysokość.

3.3.2. Nieterminowe przekazanie transzy dotacji na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu – str. 121 protokołu.

Środki dotacji przekazywać dotowanym podmiotom w terminach wynikających z zawartych umów, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.) oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 i art. 221 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

3.3.3. Przyjęcie sprawozdania końcowego z wykonania w 2021 r. zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej sporządzonego na nieaktualnym wzorze – str. 122 protokołu.

Egzekwować od podmiotów, którym udzielono dotacji na realizację zadań publicznych – złożenie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 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. 19 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:

- *niezamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na stronie internetowej urzędu,*
- *wyznaczeniu niewłaściwego terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,*
- *niezachowaniu co najmniej 30 - dniowego terminu między zamieszczeniem ogłoszenia o przetargu, a wyznaczonym terminem przetargu,*
- *niesporządzeniu protokołu z przetargu zakończonego wynikiem negatywnym,*
- *niesporządzaniu i niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu, w tym zakończonego wynikiem negatywnym,*
- *niezamieszczeniu – w ogłoszeniu o kolejnym przetargu – informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu,*
- *niezawiadomianiu pisemnie nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie sporządzenia aktu notarialnego – str. 129-130 protokołu.*

Zamieszczać na stronach internetowych urzędu wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określać termin do zgłaszania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości nie krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu, w związku z przepisami art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 i art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy.

Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości podawać do publicznej wiadomości co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z przepisami § 6 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).

Sporządzać protokół przeprowadzonego przetargu, zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu (w tym zakończonego wynikiem negatywnym), zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 tego rozporządzenia.

W ogłoszeniach o kolejnym przetargu zamieszczać informację o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszczać informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Miączyn