



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 19 grudnia 2023 r.

RIO.II.600.47.2023

Pan Waldemar Raczyński
Wójt Gminy Stary Zamość
Stary Zamość 6
22-417 Stary Zamość

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 4 października do 10 listopada 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Stary Zamość. Protokół kontroli podpisano 28 listopada 2023 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub 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 r. poz. 1325).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

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

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

1.2. Niepodjęcie uchwały określającej rodzaje świadczeń i warunki przyznawania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli – str. 5 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 o samorządzie gminnym w związku z przepisami art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Urzędu Gminy i budżetu:

2.1.1. Niekreślenie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości:

- *stosowanych dzienników częściowych,*
- *stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych,*
- *zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej*
- *niespójnych zasad funkcjonowania kont Urzędu Gminy: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” – str. 6-7 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie:

- kompletnego wykazu wszystkich stosowanych ksiąg rachunkowych, w tym dzienników częściowych,
 - stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych,
 - zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
 - wzajemnie zgodnych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach Urzędu Gminy: 130, 222 i 223, odpowiednich do przyjętego w jednostce sposobu funkcjonowania rachunków bankowych (tj. odrębnego lub tzw. wspólnego z budżetem rachunku bankowego jednostki),
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania ww. kont, określonych 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.”.

2.1.2. Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2022 r. – przychodów dotyczących tego roku (w kwocie 3.068,89 zł) – str. 8 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.1.3. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków – str. 8-9, 14 i 58 protokołu.

Dochody oraz wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych paragrafów, określonych w Załącznikach nr 3 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:

- dochody z tytułu najmu lokali klasyfikować do § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”,
- wydatki z tytułu napraw urządzeń oraz remontów - do § 4270 „Zakup usług remontowych”,
- wydatki na inwestycje – do § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”,
- wydatki na zakup nagród rzeczowych – do § 4190 „Nagrody konkursowe”,

2.1.4. Dokonanie – na koncie podatnika – przypisu podatku od środków transportowych pod niewłaściwą datą oraz odpisanie – jako przedawnionych zobowiązań z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, mimo niezrealizowania tej przesłanki – str. 10, 11 protokołu.

Przypisu podatku dokonywać pod datą wpływu deklaracji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383).

Na kontach właścicieli nieruchomości wykazywać stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, przy czym z kont tych odpisywać wyłącznie przedawnione zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej w związku z przepisami art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 z późn. zm.).

W przypadku ustalenia, że dłużnik nie żyje, nieuregulowane zaległości dochodzić od spadkobierców po wydaniu i doręczeniu im decyzji o zakresie odpowiedzialności poszczególnych

spadkobierców, stosownie do przepisów art. 100 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.).

Wyjaśnić, czy zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z 2016 r. dłużnika wskazanego w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych, polegające na:

- *nieprawidłowym ustalaniu wartości początkowej środków trwałych (przypadki),*
- *ujęciu składników majątku składających się z odrębnych obiektów w jednej pozycji,*
- *nieprzyjęciu do ewidencji wszystkich składników majątkowych,*
- *niewyksięgowaniu gruntu oddanego w trwały zarząd jednostce oświatowej – str. 13-15 protokołu.*

Wartość początkową środków trwałych ustalać na podstawie ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 2 i ust. 8 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić, ujmując każdy obiekt w oddzielnej pozycji i klasyfikując go do właściwej grupy, podgrupy i rodzaju, 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. z 2023 r. poz. 773) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy wartość gruntów będących w trwałym zarządzie innej jednostki, w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

2.1.6. Ewidencjonowanie operacji pieniężnych występujących na jednym rachunku bankowym budżetu - na dwóch kontach syntetycznych – str. 16 protokołu.

Ewidencję operacji pieniężnych występujących na rachunkach bankowych budżetu prowadzić do każdego rachunku na odrębnym koncie księgowym, mając na uwadze, że stan środków na każdym wyodrębnionym rachunku bankowym winien być zgodny ze stanem konta księgowego prowadzonego do tego rachunku, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu”, określonymi w Załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia.

2.2. Szkoły Podstawowej w Wierzbie:

2.2.1. *Nieopracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości Szkoły Podstawowej w Wierzbie – obsługiwanej przez Urząd Gminy – str. 23-24 protokołu.*

Opracować – prawidłowo i kompletnie - dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości jednostki obsługiwanej, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

2.2.2. *Niesporządzanie zestawienia obrotów dzienników częściowych oraz obrotów i sald kont księgi głównej Szkoły – str. 24 protokołu.*

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, sporządzać zestawienie obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej, mając na uwadze, że obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 powołanej ustawy.

2.2.3. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2022 r. – wszystkich kosztów (71,60 zł) oraz ujęcie kosztów 2022 r. w księgach rachunkowych 2023 r. (7.479,42 zł) – str. 24-25 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.

2.2.4. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych przez:*

- *prowadzenie ewidencji środków trwałych bez podziału na podgrupy i rodzaje,*
- *dokonywanie zapisów bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego oraz w sposób uniemożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,*
- *w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,*
- *ujmowanie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składników niespełniających definicji środka trwałego,*
- *niebieżące ewidencjonowanie operacji przychodu pozostałych środków trwałych (przypadek),*
- *nieujęcie gruntu otrzymanego w trwały zarząd – str. 25-27 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych określoną rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy o statystyce publicznej.

Zapisów w tej ewidencji dokonywać na podstawie dowodów księgowych, ze wskazaniem ich rodzaju i numeru, w sposób umożliwiający identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, stosownie do zasad funkcjonowania konta 011, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, o wartości określonej w przepisach wewnętrznych, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

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, w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

2.2.5. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej za 2022 r., polegające na:

- *wykazaniu dochodów w sprawozdaniu Rb-27S niezgodnie z ewidencją do konta 130 - subkonto dochodów,*
- *wykazaniu zobowiązań w sprawozdaniu Rb-28S w zaniżonej wysokości o 1.699,72 zł – str. 27-29 protokołu.*

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej” wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.) oraz przepisami § 3 ust. 1 pkt 4 i § 8 ust. 4 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

2.2.6. Nieprawidłowa ewidencja operacji gospodarczych dotyczących dochodów dotyczących wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania składek ubezpieczeń społecznych i podatków pobranych na rzecz budżetu państwa – str. 28 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 ujmować:

- naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych i składek z tytułu ubezpieczeń społecznych od wynagrodzeń pracowników:
 - Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- potrącenie naliczonego wynagrodzenia płatnika – na podstawie dowodu PK:
 - Wn 225 Rozrachunki z budżetami;
 - Wn 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- przypis należności z tytułu wynagrodzenia płatnikowi:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
- przekazanie podatku dochodowego i składek z tytułu ubezpieczeń:
 - Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - Wn 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki (subkonto wydatków)”;
 oraz ujęcie – na podstawie dowodu PK – kwoty potrąconego wynagrodzenia płatnika po obu stronach konta 130 (subkonto dochodów i subkonto wydatków), stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w Załącznikach Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.2.7. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 229, 231 i 240 według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 28-29 protokołu.

Prowadzić ewidencję szczegółową do kont 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i 240 „Pozostałe rozrachunki” zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

2.2.8. Nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych jednostki obsługiwanej – w drodze spisu z natury – na podstawie zarządzenia dyrektora tej jednostki – str. 29-30 protokołu.

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzać rzetelnie z zachowaniem zakresu, terminów i częstotliwości, zapewniając odpowiednie udokumentowanie i powiązanie jej wyników z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości, pamiętając, że inwentaryzację jednostek obsługiwanych należy przeprowadzać na podstawie zarządzenia wójta gminy, w związku z przepisami art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Niewezwanie podatników do uzupełnienia i skorygowania nieprawidłowo sporządzonych deklaracji podatkowych – str. 33- 34 i 36-37 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 ustawy Ordynacja podatkowa, a w razie stwierdzenia, że deklarację wypełniono niezgodnie z ustalonymi wymaganiami postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

3.1.2. Opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 35 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy 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.), 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.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieokreślenie – w regulaminie wynagradzania pracowników – zasad przyznawania dodatku funkcyjnego uprawnionym pracownikom – str. 48 protokołu.

Uzupełnić obowiązujący w jednostce regulamin wynagradzania pracowników o postanowienia określające zasady przyznawania dodatku funkcyjnego uprawnionym do niego pracownikom, w związku z przepisami art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

3.2.2. Przyznanie pracownikom wyższej kategorii zaszeregowania niż przewidziana dla zajmowanego stanowiska w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania – str. 50 protokołu.

Przyznawać pracownikom kategorii zaszeregowania zgodnie z postanowieniami obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych

3.2.3. *Nieprawidłowe ustalenie okresów zatrudnienia uprawniających do nagrody jubileuszowej, skutkujące nieterminowym jej przyznaniem i wypłacaniem. Nieuwzględnienie – w podstawie obliczenia nagrody – dodatku specjalnego (co skutkowało jej zaniżeniem o 5.145 zł) – str. 50-51 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu do niej prawa, obliczając jej wysokość na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia do niej prawa, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze - wynagrodzenia przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 1, 4 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę nagrody.

3.2.4. *Wypłacenie w 2022 r. wynagrodzenia członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych niezgodnie z postanowieniami uchwały Rady Gminy w tym zakresie – str. 57 protokołu.*

Członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalać wynagrodzenia zgodnie z zasadami precyzyjnie określonymi przez Radę Gminy, stosownie do przepisów art. 4¹ ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151), mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3.2.5. *Nieterminowe zamieszczenie – Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej – planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych w latach 2022-2023 – str. 61 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.).

3.2.6. *Niezamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszeń o wykonaniu umów (na przebudowę dróg gminnych oraz przebudowę i zmianę sposobu użytkowania budynku) oraz nieterminowe zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia (na przebudowę i zmianę sposobu użytkowania budynku) – str 65, 68 i 69 protokołu.*

Zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, w terminie 30 dni od jej wykonania, stosownie do przepisów art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o wyniku postępowania, 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 § 1 powołanej wyżej ustawy.,

3.2.7. Nieprawidłowości w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej, polegające na.:

- przyjęciu do obliczenia kwoty zwrotu faktury niestanowiącej dowodu zakupu oleju napędowego, (co skutkowało zawyżeniem kwoty zwrotu o 42,91 zł),
- przyjęciu – do obliczenia rocznego limitu – powierzchni gruntów niebędących użytkami rolnymi – str. 71-72 protokołu.

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej obliczać na podstawie ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z dołączonych do wniosku faktur VAT, stanowiących dowód zakupu oleju w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku, w ramach rocznego limitu ustalonego w sposób określony w przepisach art. 4 ust. 2 ustawy z 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2023 r. poz.1948), zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 pkt 1 tej ustawy.

Zwrócić na rachunek wojewody kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, mając na uwadze przepisy art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

3.2.8. Nieterminowe ogłoszenie informacji o wynikach otwartych konkursów ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego, zawarcie umów o realizację zadań publicznych przed ogłoszeniem tych wyników oraz niezamieszczenie w tej informacji nazwy zadania publicznego, na które zostały przyznane środki – str. 74-75 protokołu.

Wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych ogłaszać niezwłocznie po wyborze oferty, stosownie do przepisów art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 1948). zamieszczając w tym ogłoszeniu informacje wymagane przepisami art. 15 ust. 2h tej ustawy.

Po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert, bez zbędnej zwłoki, zawierać umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego z wyłonionymi podmiotami, zgodnie z przepisami art. 15 ust. 4 cytowanej ustawy.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. *Nieuregulowanie formy władania nieruchomościami komunalnymi przez jednostkę oświatową – str. 81-82 protokołu.*

Uregulować formę władania nieruchomościami gminy przez jednostkę oświatową, mając na uwadze przepisy art. 18, art. 43 ust. 1, art. 44 i art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.).

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 Stary Zamość



