

Lublin, 23 kwietnia 2020 r.

RIO – II – 600/1/2020

**Pan Jarosław Piskorski**

Wójt Gminy

ul. Biłgorajska 12

23 - 415 Księżpol

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 7 stycznia do 20 lutego 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Księżpol. Protokół kontroli podpisano 4 marca 2020 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze – 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 2019 r. poz. 2137).

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

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:*

- niewskazania wykorzystywanych programów komputerowych,
- niewskazania stosowanych dzienników częściowych,
- niesporządzenia opisu systemu przetwarzania danych,
- nieokreślenia stawki umorzenia prawa wieczystego użytkowania gruntów.

*Ustalenie zasad klasyfikacji zdarzeń - na kontach 130, 222, 223 i 800 - niedostosowanych do potrzeb jednostki – str. 4-5 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz określenie aktualnych wersji stosowanego oprogramowania i dat rozpoczęcia jego eksploatacji,
  - sporządzenie 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,
  - określenie stawki umorzenia prawa wieczystego użytkowania gruntów,
  - opisanie zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i 800 „Fundusz jednostki”, właściwych dla faktycznych potrzeb jednostki,
- 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 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

*1.2. Prowadzenie ewidencji analitycznej należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu, najmu, dzierżawy i użytkowania wieczystego inną techniką niż ustalona w przepisach wewnętrznych. Dokonywanie zapisów na koncie niewskazanym w zakładowym planie kont – str. 5 i 9 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w tym dokonywać zapisów 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.

*1.3. Niezachowanie kolejnej numeracji zapisów w dzienniku – str. 6-7 protokołu.*

Zapisy w dzienniku kolejno numerować, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.4. Niezamieszczanie na dowodach księgowych wskazania miesiąca księgowania oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych – str. 8 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać wskazanie miesiąca księgowania wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za dekretację, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.5. *Niezachowanie systematyki zapisów – str. 8-9, 15-16 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:

- a) przychody z tytułu odsetek od należności cywilnoprawnych ujmować na koncie 750 „Przychody finansowe”,
- b) dokonywać przypisu na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” kosztów upomnienia, w momencie ich wpłaty ,
- c) koszty podróży służbowych pracowników ujmować na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
- d) ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),
- e) operacje związane z naliczeniem kar umownych ujmować:
  - naliczenie kary umownej wykonawcy (na podstawie noty księgowej):
    - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
    - Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
  - wpływ faktury wykonawcy:
    - Wn 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” lub konto zespołu 4,
    - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
  - potrącenie naliczonej kary umownej z zobowiązania wobec wykonawcy:
    - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
    - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

i równolegle (na podstawie PK) wykazanie kwoty kary umownej w zrealizowanych dochodach i poniesionych wydatkach:

  - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochodów),
  - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatków),
  - zapłata wynagrodzenia wykonawcy:
    - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
    - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- f) operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe, ewidencjonować:
  - wpływ na rachunek budżetu, zgodnie z wyciągiem bankowym:
    - \* w księgach rachunkowych budżetu:
      - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
      - Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,
    - \* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
      - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
      - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- przypis należnych dochodów (w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy, a udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości kwot należnych za okres sprawozdawczy:

- \* w księgach rachunkowych budżetu:

- Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

- Ma 901 „Dochody budżetu”,

- \* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

- Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

przy czym w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku – zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów;

- dochody za grudzień, które wpłynęły w styczniu następnego roku budżetowego, ewidencjonować:

- \* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy roku poprzedniego:

- Wn (konto ustalone w zakładowym planie kont, np.: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”),

- Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

- i jednocześnie ich przeksięgowanie na konto 800 „Fundusz jednostki”, pamiętając, by w roku wpływu tych dochodów operacji tej nie ujmować w księgach Urzędu Gminy

- \* w księgach budżetu:

- Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

- Ma 901 „Dochody budżetu”,

- g) rozliczenia z tytułu zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów ujmować w księgach rachunkowych budżetu gminy:

- wpływ dochodów:

- Wn 133 „Rachunek budżetu”,

- Ma 222 „Rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych”,

- rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych (miesięcznych) Rb-27S tych jednostek:

- Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- Ma 901 „Dochody budżetu”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 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.”.

1.6. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji składników majątku, polegające na:*

- niezgodności – na koniec 2018 r. - sald kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” z prowadzoną do nich ewidencją analityczną (odpowiednio o: 100,10 zł, o 22.325,16 zł i 1.005 zł),
- dokonywaniu zapisów na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” (i w prowadzonej do niego ewidencji analitycznej) niezgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont oraz tylko na koncie syntetycznym albo analitycznym,
- ujęciu tych samych składników majątku w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 011 i 013,
- ujęciu składników majątku w nieprawidłowej wartości początkowej,
- niezamknięciu - na koniec poszczególnych lat - ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe”.

*Niesporządzenie - na koniec 2018 r. - zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych do kont 013 i 020 - str. 7 i 9-14 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczowy, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątkowe według ich wartości początkowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i ust. 8 tej ustawy.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 powołanej ustawy.

Księgi rachunkowe zamykać na koniec roku obrotowego, stosownie do przepisu art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych – sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 tej ustawy.

1.7. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” według jednostek – str. 14 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w sposób zapewniający możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.8. *Niezgodność – na koniec 2018 r. – ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej z ewidencją szczegółową prowadzoną według podatników – str. 14-15 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości i przepisami § 13 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 209, poz. 1375).

Odsetki od należności z tytułu podatków i opłat za gospodarowanie odpadami ujmować w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, zgodnie z § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Przypisu i odpisu podatku na kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 i § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego oraz art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.),

- 1.9. Nieujęcie - w księgach rachunkowych 2018 r. - należności z tytułu czynszu dzierżawczego (w wysokości 218,90 zł) – str. 18 protokołu.*

Ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypis należności cywilnoprawnych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.10. Nieterminowy zwrot zabezpieczenia wykonania umowy na dowożenie uczniów - str. 19 protokołu.*

Wniesione kwoty zabezpieczenia wykonania umów zwracać w terminach określonych w zawartych umowach, w związku z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, a w przypadku umów zawartych z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) – w terminach określonych przepisami art. 151 ust. 1 i 3 tej ustawy.

- 1.11. Zweryfikowanie – w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2018 r. - salda Ma konta 240-W (w łącznej kwocie 44.673,10 zł) jako zgodnego ze stanem faktycznym, mimo braku dokumentów potwierdzających ten stan – str. 20 protokołu.*

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację zobowiązań porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując ich wartość, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Ustalić prawidłowy stan konta 240 – W, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 powołanej ustawy.

*1.12. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2018 r., polegające na:*

- *przyjęciu - od kierownika Centrum Usług Wspólnych – sprawozdań obejmujących łączne dane tej jednostki i jednostek obsługiwanych,*
- *wykazaniu - w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S oraz łącznym sprawozdaniu Rb-N – niektórych danych niezgodnych ze sprawozdaniami jednostkowymi,*
- *wykazaniu - w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – nieprawidłowych kwot: dochodów otrzymanych z tytułu dotacji celowych (zaniżonych o 11.076,63 zł), z tytułu dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe (zaniżonych o 46.970,98 zł i zawyżonych o 501,90 zł), należności pozostałych do zapłaty (w dz. 756, rozdz. 75616 § 0910 zaniżonej o 38 zł) oraz niewykazaniu w tym sprawozdaniu danych z tytułu funduszu alimentacyjnego (należności - 899.680,91 zł, dochodów wykonanych i otrzymanych - 27.517,07 zł i zaległości - 872.163,84 zł),*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S – danych niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie zobowiązań (rozdz. 01030 § 2850 zawyżonych o 3.062,58 zł) i niewykazaniu zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (z ewidencji projektu w kwocie 1.250,14 zł),*
- *wykazaniu - w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N - zawyżonej kwoty depozytów (o 422.504,70zł) oraz zaniżonej kwoty pozostałych należności (o 46.005,51 zł),*
- *wykazanie - w sprawozdaniu Rb-ST - zawyżonej kwoty środków na rachunku bankowym (o 64.334,97 zł) – str. 21-28 protokołu.*

Egzekwować od kierownika Centrum Usług Wspólnych obowiązek przedkładania odrębnych sprawozdań jednostkowych własnej jednostki i jednostek obsługiwanych, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 15 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

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, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Łączne sprawozdania w zakresie operacji finansowych, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

W jednostkowych sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać należności, w tym zaległości z tytułu 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. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 7, ust. 2 pkt 1 lit. c, pkt 2 lit. c, ust. 4 pkt 4 i ust. 5 pkt 3 oraz § 22 ust. 1 tej „Instrukcji..”.

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia,

*1.13. Ujęcie w planie finansowym Urzędu Gminy na 2018 r. dochodów z tytułu opłat za wyżywienie (rozdz. 80148 § 067 i 083) realizowanych przez jednostki organizacyjne oraz niedokonywanie w nim zmian -str. 21-22 protokołu.*

W planie finansowym Urzędu Gminy ujmować wyłącznie dochody realizowane przez tę jednostkę oraz dokonywać zmian planu wynikających ze zmian budżetu gminy, mając na uwadze przepisy art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

*1.14. Wykazanie - w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2018 r. - należności jako środki pieniężne budżetu ( w kwocie 64.334,97 zł)– str. 28 protokołu.*

Bilans z wykonania budżetu gminy sporządzać prawidłowo, zawierając w nim informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym Załącznik Nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

*1.15. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2018 r., przez:*

- *zaniżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 32 zł) od osób fizycznych, w wyniku nieuwzględnienia do ich wyliczenia powierzchni użytków rolnych zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 12.735,95 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia nieprawidłowych górnych stawek ustalonych przez Ministra Rozwoju i Finansów oraz wyliczenia ich dla niektórych pojazdów za lata ubiegłe, mimo niezłożenia deklaracji,*
- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o kwotę 127,21 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla gruntów, wynikających ze złożonej w 2018 r. deklaracji*

- oraz niektórych gruntów zwolnionych uchwałą Rady Gminy,*
- *zawyżeniu skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych: w podatku rolnym (o 3.161 zł), przez wykazanie kwot wynikających z decyzji w sprawie udzielenia zwolnień z tytułu nabycia gruntów oraz w podatku od nieruchomości (o kwotę 115 zł), przez niewykazanie danych wynikających z decyzji – str. 30-34 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym:

- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy i prawidłową ich powierzchnię,
- 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 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.),
- w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – umorzenie zaległości podatkowych” wykazywać w odpowiednich wierszach rzeczywiste skutki udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, które powinny wynikać z decyzji organu podatkowego i powinny być zgodne z rejestrem przypisów i odpisów. W kolumnie tej nie ujmować skutków finansowych wynikających ze zwolnień i ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów.

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, dotyczących deklaracji na podatek za lata ubiegłe lub korekt deklaracji za lata ubiegłe, wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 12 w związku z § 7 ust. 4 cytowanej „Instrukcji...”.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2018 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

*1.16. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 222 i 223 budżetu w podziale na wszystkie jednostki budżetowe – str. 94 protokołu.*

Ewidencję szczegółową do kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych oraz przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

### **2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku rolnym z właściciela na dzierżawcę gruntu, mimo nieprzeprowadzenia postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie, czy istnieją do tego przesłanki oraz przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku leśnym z właściciela lasów na ich posiadacza – str. 38 protokołu.*

Przestrzegać zasady, że w przypadku umowy dzierżawy zawartej między właścicielem i dzierżawcą, obowiązek podatkowy w podatku rolnym ciąży na właścicielu gruntów, z wyjątkiem gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz gruntów gospodarstwa rolnego wydzierżawionych w całości lub w części na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i 4 oraz ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

Podatkiem leśnym opodatkowywać właściciela lasów, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.), a dzierżawcę – w przypadku posiadania lasu, stanowiącego własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

*2.1.2. Przypadki opodatkowania podatkiem rolnym gruntów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 38-39 protokołu.*

Użytki rolne o łącznej powierzchni do 1 ha, jako niestanowiące gospodarstwa rolnego, będące własnością lub znajdujące się w posiadaniu osoby fizycznej, opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta, zaś grunty stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

Dla potrzeb ustalenia normy obszarowej i właściwej stawki podatku rolnego sumować grunty podlegające opodatkowaniu tym podatkiem, będące we współwłasności i grunty stanowiące własność podatnika, mając na uwadze przepisy art. 195 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 z późn. zm).

### *2.1.3. Nieprawidłowe opodatkowanie osób fizycznych, w tym:*

- *opodatkowanie podatkiem rolnym jednego z małżonków w sytuacji gdy grunty stanowiły ich współwłasność,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości wspólników spółki cywilnej na zasadach określonych dla osób prawnych,*
- *nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości gminnego lokalu użytkowego,*
- *nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości budowli, należącej do przedsiębiorcy,*
- *opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym niezgodnie z ewidencją geodezyjną i nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości.*

*Nieujęcie – w ewidencji podatkowej nieruchomości – powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wynikającej z informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, a w konsekwencji nieprawidłowe ich opodatkowanie – str. 39-44 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym oraz art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy Kodeksu cywilnego, w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Wspólników spółki cywilnej opodatkowywać na zasadach określonych dla osób fizycznych, z uwzględnieniem przepisów art. 6 ust. 6 i 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze, że podatnikami podatku od nieruchomości są właściciele nieruchomości, czyli w tym przypadku wspólnicy spółki cywilnej, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 tej ustawy.

Opodatkować posiadacza gminnego lokalu użytkowego, należnym podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 276 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, pamiętając, że grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane) podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowej

podstawy opodatkowania podatkiem rolny i podatkiem leśnym.

Użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza oraz budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem stawek dla tej kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a i pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 i ust. 2a tej ustawy.

Ująć w ewidencji podatkowej nieruchomości powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej przez osobę fizyczną, wynikającą z informacji podatkowych oraz przedmioty zwolnione z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 i art. 7b ust. 2 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z § 5 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 lit. a oraz ust. 5 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138), celem opodatkowania właściciela gruntów, należnym podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Prawidłowo opodatkować podatników, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

#### *2.1.4. Przypadki niesprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- *nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynków i budowli, będących w posiadaniu przedsiębiorców,*
- *opodatkowanie lasów stanowiących współwłasność, w sytuacji gdy jeden ze współwłaścicieli w deklaracji wykazał, te lasy jako zwolnione ustawowo,*
- *nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym osoby fizycznej i osoby prawnej, będących współwłaścicielami gruntów ze Skarbem Państwa,*
- *wykazanie w deklaracji na podatek rolny, gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane) jako podlegających ustawowemu zwolnieniu z tego podatku,*
- *opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną,*
- *opodatkowanie innej powierzchni gminnych lokali użytkowych, niż wynikająca z umowy najmu,*
- *opodatkowanie gruntów, będących w posiadaniu podatnika, prowadzącego działalność gospodarczą, stawką dla gruntów „pozostałych”,*
- *nieustalenie daty powstania obowiązku w podatku od środków transportowych, w przypadku pojazdów rejestrowanych po raz pierwszy na terytorium RP, opodatkowanie tym podatkiem pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki, za nieprawidłowy okres oraz na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji.*

*Opodatkowanie pojazdów – decyzją określającą wysokość zobowiązania podatkowego – z zastosowaniem nieprawidłowej stawki lub na nieprawidłowy okres – str. 46-51, 52-56, 58-59 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 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się wątpliwości, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 powołanej ustawy. W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami postępować w sposób określony przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

Użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza oraz budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a, pkt 2 lit. b oraz pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Przy opodatkowaniu użytkowników rolnych stanowiących współwłasność ze Skarbem Państwa uwzględniać przepisy art. 3 ust. 7 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe nie stosuje się, jeżeli jeden lub kilku współwłaścicieli (posiadaczy) jest zwolnionych od podatku rolnego albo nie podlega temu podatkowi, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na współwłaścicielach (posiadaczach), którzy podlegają podatkowi rolnemu oraz nie są zwolnieni od tego podatku, w zakresie odpowiadającym ich łącznemu udziałowi w prawie własności lub posiadaniu.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji geodezyjnej jako „Bi” opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z § 68 ust. 3 pkt 2 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2019 r. poz. 393) oraz art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

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, ustalając datę powstania obowiązku podatkowego z uwzględnieniem przepisów art. 9 ust. 4 i 4b tej ustawy.

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

*2.1.5. Dokonywanie przypisów/odpisów podatku od środków transportowych w kwotach innych niż wynikające z deklaracji, pod inną datą niż data wpływu deklaracji lub doręczenia decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, mimo niezłożenia przez podatnika deklaracji i niewydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego oraz niedokonanie przypisu podatku, mimo złożenia deklaracji na ten podatek – str. 56-59 protokołu.*

Przypisu i odpisu podatku dokonywać na podstawie złożonej deklaracji lub wydanej decyzji, w wysokości wynikającej z dokumentu oraz pod datą wpływu deklaracji i skutecznego doręczenia stronie decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 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. 212 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ustalić faktyczny stan rozrachunków z podatnikami wskazanymi w protokole kontroli i ująć go w księgach rachunkowych.

Ponadto:

- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Biłgoraju z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolem „Br-Ls”, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2019 r., poz. 393), 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 (zamieszczone na archiwalnej stronie Ministerstwa Finansów: [finanse-arch.mf.gov.pl](http://finanse-arch.mf.gov.pl), na której w oknie „szukaj” należy wpisać znak pisma) – str. 44 protokołu,
- wyjaśnić, czy gminne budowle, stanowiące infrastrukturę wodno – ściekową są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r., skierowanym do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno – kanalizacyjnej (PL-LS.834.107.2015), zamieszczone na archiwalnej stronie Ministerstwa Finansów: [finanse-arch.mf.gov.pl](http://finanse-arch.mf.gov.pl), na której w oknie „szukaj” należy wpisać znak pisma. Jeśli w wyniku ustaleń okaże się, że budowle te są związane z prowadzeniem działalności

gospodarczej, złożyć deklaracje na podatek od nieruchomości na 2018 r. i 2019 r. z uwzględnieniem ww. przepisów. Skutki finansowe, dotyczące tych deklaracji/korekt deklaracji wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP w roku, w którym sporządzono korektę, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 12 „Instrukcji ...”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str. 45-46 protokołu.

## **2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Wprowadzenie – w regulaminie wynagradzania pracowników – niezgodnych z przepisami prawa postanowień o zachowaniu prawa do pełnej wysokości dodatków funkcyjnego i specjalnego za okresy nieobecności w pracy spowodowane niezdolnością do pracy wywołaną chorobą oraz korzystaniem ze zwolnień od pracy, których pracodawca ma obowiązek udzielić na podstawie Kodeksu pracy i jego przepisów wykonawczych – str. 70 protokołu.*

Wyeliminować z regulaminu wynagradzania pracowników postanowienia niezgodne z przepisami art. 92 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1040 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 16 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1632), określające przypadki, w których za czas nieobecności lub zwolnienia pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia.

Brak jest podstaw prawnych do regulowania kwestii wynagrodzenia pracowników samorządowych za czas choroby oraz za czas zwolnień od pracy udzielanych na podstawie Kodeksu pracy i jego przepisów wykonawczych w inny sposób niż określony w przepisach powszechnie obowiązujących, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282).

*2.2.2. Obliczenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika i za nieprawidłową liczbę dni – str. 72 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 w związku z art. 154 § 1 ustawy Kodeks pracy, mając na uwadze przepisy art. 291 § 1 tej ustawy.

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 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.).

*2.2.3. Nieudzielenie – byłemu wójtowi gminy – urlopu wypoczynkowego za lata poprzednie w terminie ustawowym – str. 72 protokołu.*

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 ustawy Kodeks pracy.

*2.2.4. Wyplacenie diety radnemu za udział w sesji Rady Gminy, w której nie uczestniczył – str. 76-77 protokołu.*

Diety radnym wypłacać na zasadach ustalonych przez Radę Gminy, w związku z przepisami art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506 z późn.zm.).

*2.2.5. Nieterminowy zwrot wniesionego w pieniądzu wadium w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – str. 80-81 protokołu.*

Zwrotu wadium, wniesionego w pieniądzu w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, dokonywać niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej, a wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza – niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1 i 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.6. Zamieszczenie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych oraz w dołączonym do niej wzorze umowy – sprzecznych zapisów w zakresie zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 81 protokołu.*

Zapewnić zgodność treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz załączonych do niej dokumentów, w tym m.in. w zakresie zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w związku z przepisami art. 36 ust. 1 pkt 15 i 16 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że zawarcie sprzecznych ze sobą informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 tej ustawy.

*2.2.7. Zawarcie – w protokołach postępowań o udzielenie zamówień na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych oraz na przebudowę ul. Słonecznej – niezgodnych ze stanem faktycznym informacji w zakresie zastosowania procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 81 protokołu.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać informacje zgodne z rzeczywistym przebiegiem postępowania, w tym dotyczące zastosowania procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów § 2 ust. 2 pkt 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128).

### **2.3. W zakresie udzielonych dotacji:**

#### *2.3.1. Nieprawidłowości przy udzieleniu dotacji w 2018 r. na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, polegające na:*

- *niezamieszczeniu – na stronie internetowej Urzędu – ogłoszenia otwartego konkursu ofert oraz jego wyników,*
- *niepowołaniu komisji konkursowej,*
- *nieterminowym ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert,*
- *zwiększeniu kwoty dotacji udzielonej klubowi sportowemu – bez stosowania ustawy,*
- *niezachowaniu określonych umową zasad przekazywania transz dotacji – str. 86-89 protokołu.*

Przy udzielaniu dotacji z budżetu gminy na realizację zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.) przestrzegać przepisów tej ustawy, a w szczególności:

- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych oraz informację o jego wynikach – niezwłocznie po wyborze oferty – ogłaszać w sposób określony w przepisach art. 13 ust. 3 w związku z art. 15 ust. 2j ustawy,
- ogłaszając otwarty konkurs ofert powoływać komisję konkursową w celu opiniowania złożonych ofert, stosownie do przepisów art. 15 ust. 2a ustawy,
- realizację zadań publicznych zlecać na zasadach i w formach określonych w przepisach art. 5 ust. 3 i 4 ustawy – po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert albo w trybach określonych w art. 11a-11c lub art. 19a ustawy, stosownie do jej przepisów art. 11 ust. 2, mając na uwadze, że przepisy prawa nie przewidują możliwości zwiększenia kwoty dotacji celowej udzielonej w wyniku rozstrzygnięcia konkursu ofert,
- dotacje przekazywać w terminach wynikających z zawartych umów, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 cytowanej ustawy oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 i art. 221 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

### 3. W zakresie gospodarki mieniem:

#### 3.1. *Obciążenie nabywcy nieruchomości (zbytej w drodze bezprzetargowej) poza ceną nieruchomości ustalonej w drodze rokowań – kosztami sporządzenia operatu szacunkowego – str. 92-93 protokołu.*

Nie obciążać nabywcy nieruchomości kosztami sporządzenia operatu szacunkowego, w związku z przepisami art. 25 ust. 1 i 2 i art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm).

Dokonując zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej na rzecz osoby, której przysługuje pierwszeństwo w jej nabyciu, cenę nieruchomości – nie niższą niż wartość nieruchomości, określać w wysokości ustalonej w rokowaniach przeprowadzonych z nabywcą – zgodnie z przepisami art. 67 ust. 3 w związku z art. 28 ust. 2 i 3 tej ustawy, co oznacza, że wskazane koszty mogą być uwzględnione w cenie sprzedaży nieruchomości, ale nie mogą być pobierane jako odrębna opłata.

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](mailto: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 Księżpol