

Lublin, 7 czerwca 2021 r.

RIO – II – 600/19/2021

Pani Dorota Dobrzyńska
Wójt Gminy Wysokie
ul. Nowa 1
23 - 145 Wysokie

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 26 marca do 27 kwietnia 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wysokie. Protokół kontroli podpisano 7 maja 2021 r.

W zakresie nieprawidłowości, co do których udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości:

1.1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Urzędu Gminy i budżetu:

1.1.1. Nieprawidłowe sporządzenie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *nieustalenie stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych,*
- *nieokreślenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych (prowadzonych ręcznie) z kontami księgi głównej – str. 7-8 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych oraz zasad powiązania kont ksiąg

pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.)

1.1.2. Ewidencjonowanie operacji na koncie nieujętych w zakładowym planie kont – str. 7 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić 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. 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.”.

1.1.3. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 9-11, 13, 17-18 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) przy prowadzeniu odrębnych rachunków bankowych Urzędu Gminy np. dla operacji dotyczących dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków z tym związanych oraz dotyczących realizacji projektów, rozliczenia z nimi związane ujmować – odpowiednio – na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i przeksięgowywać na podstawie sprawozdań budżetowych – okresowo lub rocznie – z tych kont na konto 800 „Fundusz jednostki”,
- b) zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek ewidencjonować na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”,
- c) operacje dotyczące diet radnych oraz ekwiwalentów członków ochotniczych straży pożarnych ewidencjonować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- d) nie ujmować jako dochodów budżetu i przychodów Urzędu odsetek doliczonych przez bank od środków na rachunku bankowym Gminnego Ośrodka Kultury, bowiem stanowią one przychody samorządowej instytucji kultury, w związku z przepisami art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.),
- e) środki pieniężne stanowiące sumy depozytowe, w tym podlegające zwrotowi kaucje stanowiące zabezpieczenia pokrycia należności z tytułu najmu lokalu oraz zaliczki wniesione przez uczestników postępowania o rozgraniczenie nieruchomości na pokrycie

ich kosztów, przechowywać na wydzielonym rachunku bankowym i ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu, na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”,

f) operacje dotyczące wydatków inwestycyjnych ujmować w ewidencji Urzędu Gminy :

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”

i równolegle:

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 800 „Fundusz jednostki”,

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.

1.1.4. Dokonywanie zapisów na kontach 133 i 130 – prowadzonych do odrębnych rachunków bankowych niezgodnie z wyciągami bankowymi, a w konsekwencji wykazanie – na 31.12.2019 r. na kontach 130-OK, 130-FDSP, 130-IP i 130-A sald niezgodnych z księgowością banku oraz nieujawnienie różnic trakcie inwentaryzacji – str. 10, 17-18 i 26 protokołu.

Na kontach prowadzonych do odrębnych rachunków bankowych dokonywać zapisów na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Na koniec roku przeprowadzać rzetelną inwentaryzację środków na rachunkach bankowych, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

1.1.5. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków – str. 12 i 81 protokołu.

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z załącznikami Nr 2-4 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 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w szczególności:

- wydatki związane z funkcjonowaniem Urzędu Gminy - do rodz. 75023 „Urzędy gmin”,
- odsetki od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, odprowadzone do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego - do § 4580 „Pozostałe odsetki”,
- zakup nagród rzeczowych - do § 4190 „Nagrody konkursowe”,
- wydatki z tytułu zryczałtowanej diety sołtysów - do rozdz. 75095 „Pozostała działalność”,
- dochody ze sprzedaży gruntów - do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”.

1.1.6. Nieterminowy zwrot kaucji mieszkaniowych i zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 13 i 15 protokołu.

Kaucję zabezpieczającą pokrycie należności z tytułu najmu lokalu zwracać w ciągu miesiąca od dnia opróżnienia lokalu lub nabycia jego własności przez najemcę, po potrąceniu należności wynajmującego z tytułu najmu lokalu, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 611).

Zabezpieczenia należytego wykonania umów wnoszone w pieniądzu przez wykonawców zamówień publicznych zwracać w terminach określonych przepisami art. 453 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.).

1.1.7. Wykazanie na kontach dłużników – na 31.12.2019 r. – należności, których termin płatności rozłożono na raty, jako zaległości – str. 14, 19, 24, 42 i 47 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, w tym zaległości, dla których ustalono nowe terminy płatności w ratach, wykazywać w księgach rachunkowych i sprawozdaniach jako należności zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.1.8. Ujęcie – na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” – zaległości podatkowych zabezpieczonych hipoteką – str. 14 protokołu.

Należności podatkowe zabezpieczone hipoteką ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

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

- zwiększeniu wartości środka trwałego o koszty niezwiązane bezpośrednio z jego wytworzeniem,
- ujęciu składnika majątku w zaniżonej wartości początkowej (o 1.107 zł),
- ujęciu składnika majątkowego wybudowanego na gruncie oddanym w trwały zarząd jednostce i niewykorzystywanego na potrzeby Urzędu Gminy,
- ujęciu – jako odrębnego składnika majątku – kosztów ulepszenia gminnego budynku – str. 16 protokołu.

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować składniki majątku przeznaczone na potrzeby jednostki, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Wartość początkową środków trwałych ustalać według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, stosownie do przepisów art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2, ust. 2 i ust. 8 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 31 ust. 1 tej stawy.

1.1.10. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2019 r., polegające na wykazaniu:

- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S - zawyżonej kwoty dochodów wykonanych (w rozdz. 75814 § 0970 o 170 zł),
- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S – wydatków wykonanych (w kwocie 191,31 zł) oraz zobowiązań (w kwocie 684,58 zł) – w niezgodnych z ewidencją księgową podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- w sprawozdaniu Rb-ST - zawyżonej kwoty stanu środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” (o 571.680,73 zł),
- w sprawozdaniu Rb-NDS - zaniżonej kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w roku budżetowym (o 143,20 zł),
- w sprawozdaniu Rb-N - zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 19.531,20 zł) i należności wymagalnych (o 10.418,86 zł) oraz wykazanie należności przedawnionych,
- w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S - danych niezgodnych ze sprawozdaniami jednostkowymi – str. 19-21 i 23-24 protokołu.

W jednostkowych sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.).

Zbiorcze sprawozdanie Rb-27S sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające z 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), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4-6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 8 do tego rozporządzenia.

1.1.11. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2020 r., przez:

- niewykazanie kwoty skutków wynikających z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty w podatku od nieruchomości (w kwocie 306 zł),
- wykazanie zawyżonych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności z tytułu podatku rolnego (o 2,60 zł) i od nieruchomości (o 634,41 zł) – str. 22-23 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 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.

W kolumnie „kwoty wynikające z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności” tego sprawozdania wykazywać kwoty spłacone w okresie sprawozdawczym, wynikające z decyzji wydanych w latach poprzednich i wykazane w tych latach w kolumnie „rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru” w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zgodnie z przepisami § 7 ust. 3 powołanej „Instrukcji...”, mając na uwadze przepisy art. 259 § 1 i 1a Ordynacji podatkowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2020 r. 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.

1.1.12. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań finansowych za 2019 r., polegające na :

- wykazaniu – w bilansie z wykonania budżetu – należności z tytułu rozliczeń dochodów budżetowych jako środki pieniężne budżetu,
- wykazaniu – w bilansie Urzędu Gminy – niektórych danych w niewłaściwych pozycjach,
- niewykazaniu – w informacji dodatkowej – wszystkich wymaganych danych lub wykazaniu danych w nieprawidłowej wysokości – str. 24-25 protokołu.

W sprawozdaniach finansowych wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań, stanowiących Załączniki Nr 5, 7 i 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 tego rozporządzenia.

1.2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Zespołu Szkół w Wysokiem:

1.2.1. Zamknięcie – na koniec 2019 r. – kont 201 i 229 tzw. per saldum oraz niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie tych kont w 2020 r. – str. 28 protokołu.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać rzeczywisty stan należności i zobowiązań, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i „pozostałe rozrachunki publicznoprawne, określonymi w Załączniku Nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki niesprawdzania/nieprawidłowego sprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- nieskorygowanie deklaracji na podatek od nieruchomości zawierającej błąd rachunkowy,
- przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela nieruchomości na ich posiadaczy,
- opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji oraz z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 32-33, 38-40 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowej (Dz. U z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).

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.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wzywać do ich uzupełnienia, w związku z przepisami art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej. Przy opodatkowywaniu 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.

2.1.2. Przypadki przyjęcia za podstawę opodatkowania podatkiem rolnym nieprawidłowej liczby hektarów przeliczeniowych – str. 33, 35 protokołu.

Za podstawę opodatkowania podatkiem rolnym dla gruntów, stanowiących gospodarstwo rolne, przyjmować prawidłową liczbę hektarów przeliczeniowych, ustaloną na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do okręgu podatkowego, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333 z późn. zm.).

2.1.3. Opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność jednego z nich – str. 34 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 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 współwłasność, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty, stanowiące odrębną własność małżonków oraz grunty, będące w posiadaniu jednego z małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), zgodnie z przepisami § 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).

2.1.4. Opodatkowanie tych samych gruntów podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości – str. 35, 36 protokołu.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym, zaś użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.5. Nieuregulowanie formy prawnej władania nieruchomością gruntową – str. 36 protokołu.

Uregulować formę władania nieruchomością wskazaną w protokole, wybierając jedną ze wskazanych w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.) oraz art. 674 w związku z art. 694 Kodeksu cywilnego.

2.1.6. Rozłożenie zapłaty podatku od nieruchomości i rolnego na raty, o które podatnik nie wnioskował – str. 41 protokołu.

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, mając na uwadze, że rozstrzygnięcie w decyzji, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do zgłoszonego żądania, a zgłoszenie nowego, stosownie do przepisów art. 167 § 1 Ordynacji podatkowej należy wyłącznie do podatnika.

2.1.7. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych osobom posiadającym zaległości podatkowe i z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące dopuszczeniem do ich przedawnienia – str. 45, 51-53 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 i § 1e cytowanej ustawy i art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888 z późn. zm.).

Zobowiązania, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.8. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności za dostawę wody, skutkujące przedawnieniem roszczeń – str. 55-58 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieuwzględnienie – w podstawie obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – dodatku funkcyjnego (co skutkowało zaniżeniem ekwiwalentu o kwotę 72 zł) – str. 62-63 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi na rozwiązanym lub wygaszonym stosunku pracy, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 15 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.).

Przeliczyć wysokość ekwiwalentu i wypłacić byłemu pracownikowi niedopłaconą kwotę.

2.2.2. Nieudzielenie – byłemu wójtowi gminy – urlopu wypoczynkowego za 2017 r. w terminie ustawowym – str. 63 protokołu.

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

2.2.3. Ustalenie wartości zamówienia – na przebudowę drogi – wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia – str. 73 protokołu.

Wartość zamówienia na roboty budowlane ustalać nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, zgodnie z przepisami art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.).

2.2.4. Niewezwanie wykonawcy, którego oferta na przebudowę drogi została oceniona najwyżej, do złożenia wymaganego dokumentu potwierdzającego spełnienie warunku zdolności technicznej – str. 73 protokołu.

Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, wzywać do złożenia w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 5 dni od dnia wezwania, wszystkich podmiotowych środków dowodowych, aktualnych na dzień ich złożenia, wymaganych w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia, stosownie do przepisów art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.5. Przyjęcie – jako zabezpieczenia należytego wykonania umów na przebudowę drogi oraz na odbiór i zagospodarowanie odpadów – gwarancji ubezpieczeniowych uzależniających realizację wynikających z nich uprawnień od spełnienia określonych warunków oraz ograniczających zobowiązania gwaranta wyłącznie do kar umownych – str. 73-75 protokołu.

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, w związku z przepisami art. 449 ust. 1 i 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że gwarancje – aby spełniały swój

cel – muszą mieć charakter nieodwołalny i bezwarunkowy, a wszelkie okoliczności, które mogłyby spowodować ograniczenie gwarancji są niedopuszczalne; zabezpieczenie należytego wykonania umowy winno zabezpieczać wszelkie ewentualne roszczenia zamawiającego w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, określone w przepisach art. 471-486 ustawy Kodeks cywilny, w związku z art. 8 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.6. Wskazanie – w protokole postępowania na odbiór i zagospodarowanie odpadów – nieprawidłowej wartości szacunkowej zamówienia – str. 75 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wskazywać wartość zamówienia bez podatku od towarów i usług, zgodnie z przepisami art. 72 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 28 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych, polegające na:

- *podaniu do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,*
- *zamieszczeniu – w ogłoszeniach o przetargu – żądania od przystępujących do przetargu okazania komisji przetargowej dowodu wpłaty wadium,*
- *niezawiadomieniu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o terminie i miejscu zawarcia umów sprzedaży – str. 81-82 protokołu.*

Ogłoszenie o przetargach podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać żądania okazania komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, bowiem warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, a termin ten winien być wyznaczony w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 1, 5 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.).

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 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

3.2. *Niesporządzanie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem/dzierżawę oraz niepodawanie sporządzonego wykazu go do publicznej wiadomości w sposób określony w ustawie – str. 82-83 protokołu.*

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

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

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

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Wysokie