

Lublin, 17 stycznia 2022 r.

RIO – II – 600/50/2021

Pani Eliza Smoleń
Wójt Gminy Uścimów
Stary Uścimów 37
21 – 109 Stary Uścimów

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 27 września do 15 listopada 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Uścimów. Protokół kontroli podpisano 7 grudnia 2021 r.

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

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn.zm.).

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

1. W zakresie danych ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta – str. 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 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Nieterminowe uregulowanie zobowiązania – str. 8 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

- 2.2. *Dokonanie zapisu - w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” - pod inną datą niż na koncie księgi głównej – str. 9-10 protokołu.*

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 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

- 2.3. *Niewyksięgowanie z ksiąg rachunkowych wartości gruntów oddanych w trwałe zarząd oraz wyksięgowanie środków trwałych oddanych do korzystania przez fundację, której przekazano do prowadzenia publiczną szkołę podstawową – str. 10 i 81 protokołu.*

Operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, w szczególności wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy środki trwale przekazane jednostce oświatowej w trwałe zarząd, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz ująć środki trwale przekazane bezumownie, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 15 tej ustawy.

- 2.4. *Przypadki nieprawidłowego prowadzenia szczegółowych kont podatników, w wyniku dokonywania odpisów podatku rolnego w wysokościach niezgodnych z decyzjami, w wyniku wprowadzenia innej daty rozpoczęcia stosowania zwolnienia/ulgi niż wynikająca z decyzji – str. 13, 34, 35, 40, protokołu.*

Przypisów i odpisów podatków na szczegółowych kontach podatników dokonywać na podstawie dowodów księgowych, wskazanych w przepisach § 4 ust. 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) w związku z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, przy czym przy wyliczaniu wysokości odpisu, w przypadku udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów oraz ulgi inwestycyjnej, stosować przepisy art. 13d ust. 1 i 3 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 4 i art. 13 ustawy o podatku rolnym, w myśl których zwolnienie jest stosowane od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie.

- 2.5. *Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych należności z tytułu podatku od nieruchomości i nieujawnienie ich w trakcie inwentaryzacji – str. 14, 16 protokołu.*

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) uległy

przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, w związku z przepisami art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

2.6. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2020 r., polegające na:*

- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – nieprawidłowej kwoty należności oraz należności przedawnionych (11.183 zł),*
- *nieprzekazanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie korekty zbiorczego sprawozdania Rb-27S – str. 19 - 21 protokołu.*

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 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 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w rocznym sprawozdaniu Rb – 27 S „Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” przekazywać korektę tego sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym, stosownie do przepisów § 24 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do 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.).

2.7. *Nieokreślenie - w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości - opisu funkcji służącej do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 21 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez opisanie funkcji służącej do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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

- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 9.739,17 zł), w wyniku ich obliczenia z zastosowaniem nieprawidłowej górnej stawki podatku,*

- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (co najmniej o kwotę 368 zł), w wyniku ich obliczenia z zastosowaniem nieprawidłowych stawek podatku oraz dla gruntów niepodlegających zwolnieniu uchwałą Rady Gminy – str. 22 – 25 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 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 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.) oraz przyjmować stawki podatków określone w uchwale Rady Gminy.

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.

- 2.9. *Nieujęcie – w ewidencji podatkowej nieruchomości – powierzchni budynku, wynikającej z deklaracji na podatek od nieruchomości, zwolnionego z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 23 protokołu.*

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane w zakresie podstawy opodatkowania zwolnionych z podatku od nieruchomości budynków zgodnie ze złożonymi deklaracjami na podatek od nieruchomości oraz z ewidencją gruntów i budynków, stosownie do przepisów art. 7a 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 związku z § 5 ust. 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138), celem prawidłowego wykazania danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniu Rb-PDP.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *niewezwanie podatników do złożenia wyjaśnień, w związku z wykazaniem w deklaracjach na podatek od nieruchomości i rolnej powierzchni gminnych nieruchomości, niż wynikające z umów użyczenia i najmu,*

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji gruntów i budynków,*
- *zwolnienie z podatku od nieruchomości osoby prawnej, w oparciu o dane wykazane w deklaracji podatkowej, mimo niewyjaśnienia zasadności jego zastosowania,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów na podstawie niekompletnie lub błędnie wypełnionych deklaracji oraz z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 29-32, 36-38 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 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać stawką właściwą dla tych kategorii nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 1 pkt 1a tej ustawy.

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.

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

3.1.2. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innej powierzchni budynku niż wynikająca z zawartej z gminą umowy – str. 33 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Opodatkować prawidłowo podatnika wskazanego w protokole kontroli z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.3. Nieprawidłowości przy udzielaniu ulg i zwolnień ustawowych w podatku rolnym, w tym:

- wskazanie – w decyzji w sprawie udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów – nieprawidłowej daty zakończenia stosowania zwolnienia i ulg,
- udzielanie ulg inwestycyjnych, mimo nieudokumentowania faktu zakończenia inwestycji oraz niezłożenia wymaganych zestawień poniesionych wydatków – str. 34 - 36 protokołu.

W decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, wskazywać datę zakończenia stosowania zwolnienia i ulg, zgodnie z przepisami art. 13d ust. 1 i 3 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) , w myśl których zwolnienia z tytułu nabycia gruntów należy stosować od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, przy czym okres zwolnienia wynoszący 5 lat należy liczyć od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, a po upływie okresu zwolnienia należy stosować ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%.

Ulgę inwestycyjną przyznawać po zakończeniu inwestycji w oparciu o wniosek zawierający zestawienie poniesionych wydatków inwestycyjnych, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 2 oraz art. 13d ust. 2 ustawy o podatku rolnym; dokumentować fakt zakończenia inwestycji – dowodem może być np. notatka służbowa potwierdzająca zakończenie inwestycji albo złożone – na wniosek podatnika – oświadczenie, w związku z przepisami art. 180 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.4. Nieprawidłowości w zakresie ulg w zapłacie podatku, polegające na:

- niepowiadomieniu strony o przyczynach niedotrzymania terminu załatwienia wniosku,
- umorzeniu zaległości podatkowych, o które podatnicy nie wnioskowali,
- wskazaniu w decyzjach niekompletnej podstawy prawnej ich wydania,
- odroczeniu terminu płatności podatku z pominięciem przepisów o pomocy publicznej – str. 39, 40 protokołu.

Sprawy wymagające postępowania wyjaśniającego załatwiać bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowane nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, w myśl przepisów art. 139 § 1 Ordynacji podatkowej. O przypadku niez załatwienia sprawy we właściwym terminie powiadamiać stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu oraz wyznaczać nowy termin załatwienia sprawy, stosownie do przepisów art. 140 § 1 tej ustawy.

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.

Jako podstawę prawną decyzji w sprawie odroczenia zapłaty zaległości podatkowej wskazywać przepisy art. 67a § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

Wydanie decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku poprzedzać zebraniem materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie czy udzielone odroczenie stanowi pomoc publiczną, w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 67a § 1, art. 67b § 1, art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.5. Niekompletne sporządzenie wykazu osób, którym w 2020 r. udzielono ulg w zakresie podatków – str. 41 protokołu.

Sporządzać kompletny wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, stosownie do przepisów art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. „f” ustawy o finansach publicznych.

3.1.6. Przypadki niewystawiania/niesystematycznego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe i dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące dopuszczeniem do ich przedawnienia (w kwocie 11.183 zł z tytułu podatku od nieruchomości) – str. 43-45, 48 protokołu.

Podjąć 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.).

3.1.7. Przypadki niepobierania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy – str. 46 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Rozważyć opracowanie i przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały w zakresie niedochodzenia należności o charakterze cywilnoprawnym przypadających jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom organizacyjnym, których kwota wraz z odsetkami nie przekracza 100 zł, w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym i art. 59 a ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto:

- ustalić wskazanych w protokole kontroli posiadaczy gruntów i opodatkować podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 i art. 3a ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej – str. 29 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprawidłowe ustalenie okresów pracy uprawniających do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę oraz nagrody jubileuszowej (co skutkowało заниżeniem dodatku - w okresie od czerwca do listopada 2020 r. - o kwotę 282 zł i nieterminową wypłatą nagrody) – str. 53 protokołu.

Do okresu pracy uprawniającego do dodatku za wieloletnią pracę oraz prawa 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 z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.), w tym okres pobierania stypendium przyznanego bezrobotnemu w okresie odbywania stażu, stosownie do przepisów art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1100 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę dodatku.

3.2.2. Nieudzielenie pracownikowi niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w terminie ustawowym – str. 54-55 protokołu.

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

3.2.3. Wskazanie – w protokole postępowania na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych – nieprawidłowej wartości zamówienia i daty jej ustalenia – str. 61-62 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wskazywać prawidłową wartość zamówienia wraz z faktyczną datą tej czynności, zgodnie z przepisami art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) i zgodnie z opisem rubryk wzoru protokołu postępowania, odpowiedniego dla

przyjętego trybu postępowania, stanowiącego jeden z załączników do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).

3.2.4. Niezawarcie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – zobowiązania wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których będzie przekazywać odebrane odpady oraz niewskazanie tych instalacji w zawartej z wykonawcą umowie – str. 62 protokołu.

W dokumentach zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych zawierać zobowiązanie wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których wykonawca będzie przekazywał odebrane odpady oraz określać te instalacje w zawartej umowie, stosownie do przepisów art. 6d ust. 4 pkt 5 i art. 6f ust. 1a pkt 5 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

3.2.5. Wymaganie od wykonawców – w postępowaniach na przebudowę dróg gminnych – złożenia wraz z ofertą oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, a od wykonawcy, którego ofertę wybrano – dokumentów potwierdzających ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia i posiadanie uprawnień przez kierownika budowy, mimo nieokreślenia warunków udziału w tych postępowaniach – str. 64-66 i 68 protokołu.

Zapewnić wewnętrzną zgodność treści specyfikacji warunków zamówienia w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz podmiotowych środków dowodowych wymaganych na potwierdzenie ich spełniania, w związku z przepisami – w zależności od wartości zamówienia – art. 134 ust. 1 pkt 8 i 9 lub art. 281 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że podmiotowych środków dowodowych, w tym oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, można żądać wyłącznie, jeżeli zostały one przez zamawiającego określone, stosownie do przepisów art. 57 pkt 2 i art. 125 ust. 1 oraz – odpowiednio – art. 124 pkt 2 lub art. 273 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 powołanej ustawy.

3.2.6. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na przebudowę drogi gminnej – str. 66 protokołu.

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

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych, polegające na:

- nieterminowym zawiadomieniu osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości, o miejscu i terminie zawarcia umów sprzedaży oraz wyznaczeniu terminu zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, krótszego niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia,
- niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o negatywnym wyniku przetargu w Biuletynie Informacji Publicznej,
- niewłaściwym ustaleniu terminu wniesienia wadium,
- niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w przypadku organizowania kolejnych przetargów, przeprowadzonych po upływie 6 miesięcy od dnia zamknięcia drugiego przetargu – str. 78-79 protokołu.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, zgodnie z przepisami art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

Zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej informację o wyniku przetargu, także zakończonego wynikiem negatywnym, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

Termin wniesienia wadium wyznaczać w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 6 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze, że obowiązek ten nie dotyczy sytuacji organizowania drugiego przetargu lub zbycia nieruchomości w drodze rokowań albo organizowania kolejnych przetargów – w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia zamknięcia – odpowiednio pierwszego lub drugiego przetargu, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 3 tej ustawy.

4.2. Niezamieszczenie – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości i terminu wnoszenia opłat – str. 80 protokołu.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczać m.in. informacje dotyczące oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości i terminu wnoszenia opłat, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 1 i 9 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

4.3. *Nieuregulowanie prawnej formy władania nieruchomościami gminnymi przez fundację prowadzącą szkołę podstawową – str. 81 protokołu.*

Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, mając na uwadze przepisy art. 50 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym i art. 13 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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 Uścimów