



## PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 1 października 2018 r.

RIO – II – 600/31/2018

**Pan Stanisław Czarnota**  
Wójt Gminy  
Trzeszczany Pierwsze 194  
22 - 554 Trzeszczany

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 6 czerwca do 17 lipca 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Trzeszczany oraz w dniach od 18 do 20 września 2018 r. kontrolę uzupełniającą ustalenia tej kontroli. Protokoły kontroli podpisano – odpowiednio – 10 sierpnia 2018 r. i 20 września 2018 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu 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 2016 r. poz. 561).

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

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

#### *1.1. Niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych – str. 7 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

- 1.2. *Dokonywanie zapisów na kontach ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu – str. 9 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 12 - 13, 20 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa (z tytułu zaliczki alimentacyjnej) ewidencjonować na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”,
- nabycie wartości niematerialnych i prawnych ujmować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”

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 2017 r. poz. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

- 1.4. *Niebieżące ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego – str. 13 - 14 protokołu.*

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.5. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych, przez:*

- niewyksięgowanie z ksiąg rachunkowych jednostki wartości gruntów przekazanych w trwałe zarząd,
- prowadzenie wspólnej ewidencji analitycznej do kont 011 i 013,
- ujęcie – na kontach 011 i 013 „Pozostałe środki trwałe” – składników majątkowych o wartości niższej niż ustalona w polityce rachunkowości – str. 16 - 19 protokołu.

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych jednostki wartość gruntów przekazanych w trwałą zarząd, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzić w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku wskazane w polityce rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości i § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

Ponadto podjąć działania mające na celu ustalenie stanu prawnego gruntów, figurujących w ewidencji geodezyjnej jako własność gminy, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.6. Wykazanie nieprawidłowych danych w sprawozdaniach za 2017 r., w tym:*

- w sprawozdaniu Rb-N – zaniżonej kwoty depozytów (o 437,08 zł) oraz pozostałych należności (o 3.986,07 zł),
- w sprawozdaniu Rb-ST – zawyżonych środków na rachunku budżetu (o 10.000 zł),
- w sprawozdaniu Rb-Z – zaniżonej kwoty wymagalnych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług (o 502,20 zł) – str. 26 - 27, 89 - 90 protokołu.

Sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 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).

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” – wykazywać stan środków na rachunku budżetu na podstawie dowodów bankowych, zgodnie z przepisami § 22 ust. 1 „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 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

*1.7. Zaniżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2017 r. – skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 739 zł), w wyniku ich obliczenia na podstawie nieprawidłowych stawek – str. 32 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 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 do ich obliczaniu stosować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów oraz prawidłowe stawki określone uchwałą Rady Gminy, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 oraz art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2017 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu 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. W zakresie budżetu gminy:**

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

#### *2.1.1. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości – str. 39, 40, 45, 46 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, prowadzoną przez Starostwo Powiatowe w Hrubieszowie, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.).

Opodatkować podatkiem od nieruchomości najemcę gminnego lokalu użytkowego, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Szkoły publiczne, będące trwałymi zarządcami użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892). Podmioty te korzystają ze zwolnienia z podatku rolnego, na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 cytowanej ustawy, w sytuacji gdy złożą wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy – decyzją – udzieli zwolnienia, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy). W przypadku gdy podmiot nie złoży wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

Ustalić stan prawny gruntów (o pow. 0,50 ha, wskazanych w protokole kontroli), a następnie opodatkować je należnym podatkiem, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 w związku z art. 1 ustawy o podatku rolnym.

Rozważyć wystąpienie do właściwego sądu z wnioskiem o ustanowienie kuratora dla podmiotu wskazanego w protokole kontroli, na podstawie przepisów art. 138 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.), co pozwoli na skuteczne doręczanie pism i opodatkowanie gruntów należnym podatkiem.

Wyegzekwować należne podatki, 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.

Ponadto, wystąpić do Starostwa Powiatowego w Hrubieszowie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: Br-RI, Br R II, Br-RIIIa, S-RII, S-RIIIa, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r. poz. 1034 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo (zamieszczone na stronie [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl) w zakładce: [działalność/bazawiedzy/pismo/podatki i opłatylokalne/2015](#)) – str. 41 - 43 protokołu.

#### *2.1.2. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości/rolnym innej powierzchni gruntów niż wynikająca z dokumentów (ewidencji geodezyjnej, umów, decyzji),*
- *opodatkowanie pojazdów podatkiem od środków transportowych na podstawie niekompletnie/nieprawidłowo wypełnionej deklaracji,*
- *opodatkowanie w latach 2011 – 2018 na podstawie deklaracji budowli wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę, mimo niewyjaśnienia prawidłowości wykazanej wartości tych budowli i niezbrania materiału dowodowego uzasadniającego przyczyny zmian tych wartości w poszczególnych latach - str. 42 - 45, 47 protokołu oraz str. 2 - 6 protokołu kontroli uzupełniającej.*

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 podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, a przy opodatkowaniu budowli uwzględniać przepisy art. 4 ust. 1 pkt 3 związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wyjaśnić w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, zasadność wykazania w deklaracjach na podatek od nieruchomości, złożonych przez podatników wskazanych w protokole kontroli, wartości budowli (lub ich części) związanych z realizacją zadań w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz przyczyny zmian ich wartości w 2018 r. i latach ubiegłych.

Rozważyć możliwość dokonywania kontroli podatkowych, celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej.

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

*2.1.3. Niewystąpienie – do samorządowego kolegium odwoławczego – o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych małżonki oraz brata wójta gminy – str. 48 protokołu.*

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych małżonki i brata wójta gminy, stosownie do przepisów art. 132 § 3 w związku z art. 132 §1 i § 2 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

*2.1.4. Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych zobowiązań podatkowych (w kwocie ogółem 413.951 zł) – str. 51, 52, 54, 55 protokołu.*

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

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 2011 - 2013 podatników, ujętych pod poz. 1, 2 i 5 załącznika Nr III/16 do protokołu kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej; w przypadku stwierdzenia ich przedawnienia, odpisać je z ewidencji księgowej.

*2.1.5. Niezamieszczanie daty wpływu na oświadczeniach o wielkości sprzedaży napojów alkoholowych – str. 58, 59 protokołu.*

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14 poz. 67 z późn. zm.).

*2.1.6. Niewydanie decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia w związku z wniesieniem opłaty w nieprawidłowej (zaniżonej) wysokości – str. 59 protokołu.*

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, jeżeli przedsiębiorca w terminie 30 dni od dnia upływu terminu do dokonania opłaty za korzystanie z zezwolenia w wysokości określonej w art. 111 ust. 2 bądź art. 111 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.), nie wniesie raty opłaty powiększonej o 30% tej opłaty, stosownie do przepisów art. 18 ust. 12b cytowanej ustawy, w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1257 z późn. zm.).

*2.1.7. Naliczanie i pobieranie zaktualizowanej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów – w drugim roku po aktualizacji – w nieprawidłowej wysokości – str. 62 - 63 protokołu.*

W przypadku gdy zaktualizowana wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów przewyższa co najmniej dwukrotnie wysokość dotychczasowej opłaty rocznej, w pierwszym roku po aktualizacji opłatę roczną ustalać w wysokości odpowiadającej dwukrotności dotychczasowej opłaty rocznej, a pozostałą kwotę ponad dwukrotność dotychczasowej opłaty (nadwyżkę) rozkładać na dwie równe części powiększające opłatę roczną w następnych dwóch latach, tak, by opłata roczna w trzecim roku od aktualizacji była równa kwocie wynikającej z tej aktualizacji, stosownie do przepisów art. 77 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.).

Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z użytkownikami wieczystymi, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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

*2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie okresów zatrudnienia i daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę, co skutkowało wypłaceniem tego dodatku dodatku w nieprawidłowej wysokości oraz nieterminową wypłatą nagród jubileuszowych – str. 66 - 67 i 69 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i 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, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260), mając na uwadze, że do okresów tych nie wlicza się okresu, w którym osoba bezrobotna nie pobierała zasiłku, w związku z przepisami art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 1265 z późn. zm.).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył do niej prawo – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca lub za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936).

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 cytowanego rozporządzenia.

Wypłacić zanizoną kwotę dodatku.

*2.2.2. Nieuwzględnienie – w podstawie obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i odprawy pieniężnej w związku z przejściem na emeryturę – okresowo wypłacanego dodatku specjalnego, (co skutkowało ich zanizaniem odpowiednio o 709,56 zł i 4.399,98 zł) – str. 70 - 72 protokołu.*

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i odprawę w związku z przejściem na emeryturę obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do tych świadczeń, stosownie do przepisów § 15 w związku z § 14 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.) oraz przepisami art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wypłacić niedopłacone kwoty ekwiwalentu i odprawy.

*2.2.3. Niewskazanie – w opisach przedmiotu udzielonych zamówień publicznych – wymagań zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę, osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia.*

*Wskazanie – w formularzu oferty postępowania na przebudowę drogi wewnętrznej w Nieleddwi – błędnego terminu realizacji zamówienia (niezgodnego ze specyfikacją i ogłoszeniem) – str. 81 i 83 protokołu.*



W opisie przedmiotu zamówienia publicznego na usługi lub roboty budowlane, określać wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 29 ust. 3a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 36 ust. 2 pkt 8a tej ustawy.

Zapewnić wewnętrzną zgodność informacji zamieszczanych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i ogłoszeniu o zamówieniu, w związku z przepisami art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

Ponadto, kierownikom jednostek budżetowych ustalać wynagrodzenie w wysokości nieprzekraczającej miesięcznie maksymalnego poziomu tego wynagrodzenia, określonego zarządzeniem wójta gminy wydanym na podstawie przepisów art. 39 ust. 3 w związku z art. 7 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze, że pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie stosowne do zajmowanego stanowiska oraz posiadanych kwalifikacji zawodowych, na które składa się wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, funkcyjny i specjalny, zgodnie z przepisami art. 36 ust. 1, 2, 4 i 5 powołanej ustawy – str. 68 protokołu.

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

*2.3.1. Nieterminowe przekazanie części dotacji dla niepublicznego punktu przedszkolnego za grudzień 2017 r. – str. 85 - 86 protokołu.*

Dotacje dla szkół niepublicznych przekazywać w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień – w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego, stosownie do przepisów art. 34 ust. 1 ustawy z 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.).

### **3. W zakresie gospodarki mieniem:**

*3.1. Nieprawidłowości w zakresie sprzedaży nieruchomości, polegające na:*

- *niezamieszczeniu – w ogłoszeniach o przetargach – informacji o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości,*
- *niepodaniu – w sposób zwyczajowo przyjęty na terenie gminy – informacji o ogłoszeniu przetargu,*
- *niepodaniu informacji o wynikach przetargu do publicznej wiadomości – str. 93 - 94 protokołu.*

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości zamieszczać informację o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, zgodnie z przepisami § 13 pkt 8 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

Informację o ogłoszeniu przetargu podawać do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, stosownie do wymogów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.).

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, wywieszając ją w siedzibie Urzędu na okres 7 dni, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

#### **4. W zakresie rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi:**

*4.1. Przyjęcie – od kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – sprawozdań Rb-27S za październik, listopad i grudzień 2017 r., w których wykazano dochody wykonane z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (w § 098) i zaliczki alimentacyjnej (w § 094) – w części należnej budżetowi gminy – str. 96 protokołu.*

Sprawdzać pod względem formalno-rachunkowym sprawozdania składane przez kierowników jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Poinformować Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej o obowiązku wykazywania danych dotyczących dochodów budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, wyłącznie 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”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

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 Trzeszczany



