



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 27 września 2023 r.

RIO.II.600.29.2023

Pan Tomasz Kanak
Wójt Gminy Siemień
ul. Stawowa 1b
21 - 220 Siemień

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 20 czerwca do 1 sierpnia 2023 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Siemień. Protokół kontroli podpisano 7 sierpnia 2023 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych, co do których udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 poz. 1325).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

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

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

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- nieopisanie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzonym do wyodrębnionych rachunków bankowych jednostki,
- niesporządzeniu opisu funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 6-7, 21 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ustalenie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzonym do wyodrębnionych rachunków bankowych, mając na uwadze zasady funkcjonowania tego konta określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,
- sporządzenie opisu systemu informatycznego w zakresie funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków zwolnień z opodatkowania, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” i „c” oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

2.2. *Dokonanie na koncie 133-7 – zapisów niezgodnych z księgowością banku – str. 8 protokołu.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 r.

2.3. *Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 8 - 10, 17 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) przelewy środków między wyodrębnionymi rachunkami bankowymi budżetu, ujmować w księgach rachunkowych za pośrednictwem konta 140 „Środki pieniężne w drodze”,
- b) operacje związane z realizacją projektów - na wyodrębnionym rachunku bankowym projektu - ujmować, zgodnie z zasadami opisanymi w polityce rachunkowości, pamiętając, że stan i obroty na każdym wyodrębnionym rachunku bankowym winny być zgodne ze stanem prowadzonego do tego rachunku konta księgowego:
 - 1) w przypadku ustalenia w polityce rachunkowości, że zapisy na wyodrębnionym rachunku bankowym projektu są ewidencjonowane w księgach budżetu, (a konto 130 „Rachunek

bieżący jednostki”, jest kontem ewidencyjnym, służącym do ujmowania dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu powiatu, którego saldo odpowiednio w zakresie zrealizowanych dochodów i wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na konto 800 „Fundusz jednostki”):

- wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy projektu:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn konta wskazanego w zakładowym planie kont (np. 221, 222),

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

oraz okresowe przeksięgowanie:

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma odpowiednio konta 221, 222,

- wydatki dokonywane z rachunku projektu:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),

- okresowe przeksięgowanie zrealizowanych wydatków:

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 800 „Fundusz jednostki”

2) w przypadku ustaleń, że zapisy na wyodrębnionym rachunku bankowym projektu są ewidencjonowane w księgach Urzędu (na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”):

- wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy projektu:

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

i jednocześnie

Wn konta wskazanego w zakładowym planie kont (np. 221, 222),

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

oraz okresowe przeksięgowanie:

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma odpowiednio konta 221, 222,

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- wydatki dokonywane z rachunku projektu:

- * w księgach rachunkowych Urzędu:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),
 - okresowe przeksięgowanie zrealizowanych wydatków:
 - * w księgach rachunkowych Urzędu:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 800 „Fundusz jednostki”,
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - c) ujmować - na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie operacje poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),
 - d) operacje dotyczące zapłaty dochodów budżetowych kartą płatniczą ujmować:
 - wpłata dochodów kartą płatniczą:
 - * w ewidencji budżetu:
 - Wn 140 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w ewidencji Urzędu :
 - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - wpływ środków na rachunek budżetu:
 - * w ewidencji budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 140 „Środki pieniężne w drodze”,
 - * w ewidencji Urzędu :
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”,
 - Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,
- 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.

2.4. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” według podziałek klasyfikacji budżetowej (w zakresie dochodów i wydatków realizowanych przez Urząd) – str. 10 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów i wydatków według podziałek klasyfikacji, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.5. *Wyksięgowanie – pod datą 31.12.2022 r. – odpisów aktualizujących należności, mimo że nie zachodziły przesłanki do dokonania tej operacji w pełnej wysokości – str. 11 protokołu.*

Zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności – ujętych na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” – dokonywać w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 35b ust. 3 i art. 35c ustawy o rachunkowości,

- 2.6. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:*
- *ewidencjonowaniu na koncie 011 „Środki trwałe” składników o wartości niezgodnej z polityką rachunkowości,*
 - *nieujęciu – na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – składnika majątku,*
 - *ujęciu, w ewidencji szczegółowej do konta 011, w jednej pozycji składnika majątku składającego się z kilkudziesięciu odrębnych obiektów – str. 12-13 protokołu.*

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

Do wskazanych kont prowadzić ewidencję analityczną ujmując w niej, na podstawie dowodów księgowych, każdy obiekt w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 773) i art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.7. *Nieujęcie – w ewidencji podatkowej nieruchomości – powierzchni gruntów i budynków oraz wartości budowli wynikających ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości i rolny, zwolnionych uchwałami Rady Gminy – str. 15, 16 protokołu.*

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane w zakresie przedmiotów opodatkowania (podlegających opodatkowaniu i zwolnionych z podatku od nieruchomości i rolnego) zgodnie ze złożonymi deklaracjami na podatek od nieruchomości i rolny 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 2023 r. poz. 70) 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).

- 2.8. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-ST – zawyżonej kwoty środków niewykorzystanych dotacji (o 380.898,50 zł) – str. 19-20 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodnie z treścią wzoru tego sprawozdania, stanowiącego Załącznik Nr 30 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn.zm), mając na uwadze przepisy § 9 ust. 1 tego rozporządzenia.

2.9. Wykazanie - w bilansie Urzędu za 2022 r. -nieprawidłowych kwot zysku i straty – str. 22 protokołu.

Bilans Urzędu sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, ujmując w nim wymagane informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym Załącznik nr 5 do tego rozporządzenia, w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości od podatników zwolnionych z tego podatku – str. 27, 28 protokołu.

Podatników korzystających ze zwolnienia od podatku od nieruchomości, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) i art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

3.1.2. Nieprawidłowe sporządzenie – przez Urząd Gminy – deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r., w wyniku:

- niewykazania gruntów Skarbu Państwa, których gmina jest posiadaczem bez tytułu prawnego,
- opodatkowania podatkiem od nieruchomości powierzchni części budynku ustawowo zwolnionego z tego podatku,
- niewykazania gruntów i budynków ustawowo zwolnionych z podatku,
- niesporządzenia wymaganego załącznika,
- wykazania powierzchni budynków będących w posiadaniu jednostek budżetowych gminy – str. 28 – 30 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i 4, art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 oraz art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104).

Jednostki budżetowe, będące posiadaczami nieruchomości gminnych opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

3.1.3. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynków, będących w posiadaniu podatnika, prowadzącego działalność gospodarczą, stawką dla „budynków pozostałych”, mimo braku dowodów uzasadniających jej zastosowanie – str. 31 - 32 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.

Budynki, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla tej kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 2 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

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

3.1.4. Wydawanie decyzji wymiarowych dla nieżyjącego podatnika oraz dokonanie na ich podstawie przypisu podatku leśnego. Niepodejmowanie działań mających na celu ustalenie następców prawnych właścicieli nieruchomości – str. 33, 34, 37 – 39 protokołu.

Decyzje wymiarowe wydawać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.). Przypisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 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) i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 tej ustawy.

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

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

3.1.5. Przypadki niewystawiania upomnień i tytułów wykonawczych podatnikowi posiadającemu zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące przedawnieniem zobowiązań podatkowych (w kwocie 74 zł) – str. 37 - 39 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 tej ustawy oraz przepisy art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469).

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

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 1998 – 2002 podatników, wskazanych w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 października 2013 r. sygn. SK 40/12, w którym Trybunał orzekł, że art. 70 § 6 Ordynacji podatkowej, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 1998 r. do 31 grudnia 2002 r., jest niezgodny z art. 64 ust. 2 Konstytucji.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z 2017 r. dłużnika wskazanego w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto:

- uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi wykorzystywanymi na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, mając na uwadze przepisy art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 50 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Przy opodatkowywaniu gminnych gruntów budynków i budowli, wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, uwzględnić 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) oraz stanowisko Kolegium RIO w Lublinie z 22 kwietnia 2016 r. w zakresie stosowania niektórych przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (dostępne w Biuletynie Informacji Publicznej RIO w Lublinie, w zakładce „Wyjaśnienia i interpretacje”). Jeśli grunty, budynki i budowle nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej wówczas podlegają wykazaniu w deklaracji na podatek od nieruchomości jako podlegające ustawowemu zwolnieniu na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a budowle nie podlegają wykazaniu w deklaracji na ten podatek, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 tej ustawy. Sporządzić stosowną korektę deklaracji na podatek od nieruchomości – str. 30, 31 protokołu;

-wystąpić do Starostwa Powiatowego w Parczewie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolem „Br-RIVa, Br-RIVb, W-ŁV, Lzr-ŁV, Lzr-RVI”, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. poz. 1390 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. Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji gruntów i budynków, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w powołanym piśmie – str. 33 protokołu.

3.1.6. Przypadki ustalenia– w fakturach za dzierżawę – innego terminu płatności niż wynikający z zawartych umów – str. 40, 41 protokołu.

W wystawianych dzierżawcom fakturach wskazywać termin płatności czynszu zgodny z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 i art. 694 Kodeksu cywilnego.

3.1.7. Nieprowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego dla dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 44 protokołu.

Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gromadzić na wyodrębnionym rachunku bankowym dochodów z tego tytułu, stosownie do przepisów art. 6r ust. 1ab ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Przyznanie i wypłacanie pracownikowi – w grudniu 2022 r. – dodatku specjalnego za wykonywanie dodatkowych czynności w miesiącu czerwcu tego roku – str. 50 protokołu.

Dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, przyznawać i wypłacać w miesiącu wykonywania tych obowiązków i zadań, mając na uwadze przepisy art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530) oraz art. 80 i art. 85 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

3.2.2. Nieprawidłowe ustalenie okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, skutkujące przyznaniem go w zawyżonej wysokości – str. 51-52 protokołu.

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

Dokonać przeliczenia stażu pracy pracownika wskazanego w protokole kontroli i wystąpić o zwrot nadpłaconej kwoty dodatku lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.3. Nieuwzględnienie – w podstawie obliczenia nagród jubileuszowych – dodatku specjalnego (co skutkowało ich zaniżeniem o 3.720 zł) – str. 53-54 protokołu.

Nagrodę jubileuszową ustalać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia do niej prawa, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze - wynagrodzenia przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn.zm.), mając na uwadze przepisy art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych. W przypadku zmiany wynagrodzenia z mocą wsteczną przeliczać wysokość uprzednio wypłaconej nagrody jubileuszowej, w związku z powołanymi wyżej przepisami.

Wypłacić pracownikowi niedopłacone kwoty nagrody.

3.2.4. Nieprawidłowości w zakresie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. polegające na:

- *pomniejszeniu podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o nieprawidłowo obliczone wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy, skutkujące wypłaceniem go w wysokości zawyżonej łącznie o 38,25 zł),*
- *nieuwzględnienie w podstawie obliczenia tego dodatkowego wynagrodzenia rocznego okresowo wypłacanego dodatku specjalnego, skutkujące wypłaceniem go w wysokości zaniżonej łącznie o 187,88 zł) – str. 56-57 protokołu.*

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy (w tym okresowo wypłacany dodatek specjalny), zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz.1690).

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu opieki nad dzieckiem pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, zgodnie z powołanym wyżej przepisem, obliczone w sposób określony przepisami § 9 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.) w związku przepisami § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927) .

Przeliczyć wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. i wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty.

3.2.5. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu diet sołtysów – str. 57 protokołu.

Wydatki z tytułu diet sołtysów za udział w sesjach Rady Gminy ujmować w rozdziale 75095 „Pozostała działalność”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą Złącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

3.2.6. Nieterminowe zamieszczenie planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2021 r. – str. 63 protokołu.

Plan postępowań o udzielenie zamówień, przewidywanych do przeprowadzenia w danym roku finansowym, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605).

3.2.7. Niewskazanie – w ogłoszeniach o zamówieniach na budowę boiska oraz na odbiór i transport odpadów komunalnych – zakresu przewidywanych zmian umowy, warunków ich wprowadzenia i odesłanie w tym zakresie do specyfikacji warunków zamówienia – str. 65, 70 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu klasycznym o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych w związku z przepisami art. 267 ust. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać wszystkie informacje odpowiadające zakresowi informacji określonego w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439).

3.2.8. Wymaganie od wykonawców, których oferty będą wybrane w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – w specyfikacji warunków zamówienia, w części dotyczącej formalności, jakie miały zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy - dostarczenia dokumentu potwierdzającego ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia (podmiotowego środka dowodowego), mimo nieokreślenia w tych postępowaniach warunku dotyczącego sytuacji finansowej lub ekonomicznej – str. 65, 67-68, 70 protokołu.

Złożenia podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu – przez wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona – żądać wyłącznie gdy warunki te zostaną przez zamawiającego określone oraz żądać ich przed wyborem najkorzystniejszej oferty stosownie do przepisów art. 57 pkt 2 oraz – w zależności od wartości zamówienia – art. 124 pkt 2 i art. 126 ust. 1 lub art. 273 ust. 1 pkt 2 i art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.9. Brak kontrasygnaty skarbnika na umowie o budowę boiska – str. 65 protokołu.

Umowy i inne dokumenty, potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

3.2.10. Niezamieszczenie – w ogłoszeniach o wynikach postępowań na budowę boiska oraz na odbiór i transport odpadów komunalnych – wartości zamówień oraz wskazanie - w ogłoszeniu o wyniku postępowania na dostawę oleju – nieprawidłowej wartości zamówienia – str. 65, 68, 70 protokołu.

W ogłoszeniu o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych na podstawie przepisów art. 267 ust. 2 pkt 3 i art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wskazywać prawidłową wartość zamówienia, ustaloną na podstawie art. 28 tej ustawy, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, zgodnie z zakresem określonym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych.

3.2.11. Niezachowanie zgodności treści ogłoszeń o zamówieniach z zapisami zawartymi w specyfikacjach warunków zamówień na dostawę oleju oraz na odbiór i transport odpadów komunalnych, w zakresie podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie, że wykonawca nie podlega wykluczeniu, a w postępowaniu na odbiór i transport odpadów, także w zakresie możliwości udzielenia dotychczasowemu wykonawcy zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych usług – str. 66-67, 69-70 protokołu.

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią specyfikacji warunków zamówienia, m.in. w zakresie podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia oraz możliwości udzielenia dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych, zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych, mając na uwadze, że jednym z warunków udzielenia takiego zamówienia jest uwzględnienie całkowitej jego wartości przy obliczaniu wartości zamówienia podstawowego, zgodnie z przepisami art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, a zawarcie różniących się informacji we wskazanym zakresie może wprowadzać w błąd wykonawców, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia art. 16 pkt 2 powołanej ustawy.

3.2.12. Wskazanie – w protokole postępowania na dostawę oleju – nieprawidłowego terminu składania i otwarcia ofert – str. 68 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierać informacje zgodne z faktycznym przebiegiem postępowania, w tym dotyczące terminu składania i otwarcia ofert, zgodnie z przepisami § 3 pkt 9 i 10 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).

3.2.13. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wykonaniu umowy na dostawę oleju – str. 68 protokołu.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do przepisów art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.14. Niewskazanie – w specyfikacji warunków zamówienia na odbiór i transport odpadów komunalnych – instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości będzie obowiązany przekazać odebrane odpady, zamiast tego żądanie od wykonawcy wskazania tych instalacji w ofercie – str. 70 protokołu.

W dokumentach zamówienia na odbiór i transport odpadów komunalnych wskazywać instalacje do przetwarzania odpadów komunalnych, do których wykonawca będzie przekazywał

odebrane odpady, stosownie do przepisów art. 6d ust. 4 pkt 5 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

3.3. W zakresie udzielonych dotacji:

3.3.1. Udzielenie – w 2022 r. - dotacji dla publicznej szkoły podstawowej z oddziałem przedszkolnym w nieprawidłowej wysokości, w wyniku:

- a) w przypadku dotacji dla szkoły: niedokonania aktualizacji dotacji wprowadzonej przepisami prawa - na uczniów pełnosprawnych oraz nieprawidłowego obliczenia kwoty przewidzianej w tej aktualizacji - na uczniów niepełnosprawnych,*
- b) w przypadku dotacji dla oddziału przedszkolnego:*
 - niedokonania aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w miesiącu pierwszej aktualizacji,*
 - nieprawidłowego obliczenia podstawowej kwoty dotacji (na początku roku i w aktualizacjach), przez nieuwzględnienie wydatków zaplanowanych w rozdz. 80149,*
 - nieprawidłowego obliczenia kwot przewidzianych w części oświatowej subwencji (po aktualizacjach) na ucznia niepełnosprawnego – str. 76-80 protokołu.*

Aktualizacji dotacji dokonywać w sposób i w terminach określonych w art. 43-44 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400). o finansowaniu zadań oświatowych.

Do wydatków bieżących, stanowiących podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla oddziałów przedszkolnych, przyjmować wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na prowadzenie przez gminę szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny, zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy, zgodnie z przepisami art. 9 i art. 12 ust. 2 w związku z art. 18 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Kwoty przewidziane w części oświatowej subwencji ogólnej na ucznia obliczać zgodnie z algorytmem podziału subwencji określonym w rozporządzeniu Ministra Edukacji i Nauki w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku, w związku z art. 25 ust. 1 i art. 18 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2022 rok i ustalić prawidłową ich wysokość.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Podanie do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu. Niezamieszczenie w protokole z przetargu daty jego sporządzenia – str. 85-86 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 z dnia

21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

W protokole przeprowadzonego przetargu zawierać m.in. informacje o dacie jego sporządzenia, stosownie do przepisów § 10 ust. 1 pkt 11 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).

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

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



Zastępca Prezesa

Piotr Prystupa

Do wiadomości:

Rada Gminy Siemień

