



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 6 grudnia 2023 r.

RIO.II.600.42.2023

Pan Jarosław Koczkodaj

Wójt Gminy

Ulan-Majorat 57

21-307 Ulan-Majorat

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 31 sierpnia do 6 listopada 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Ulan-Majorat. Protokół kontroli podpisano 16 listopada 2023 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o 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 r. poz. 1325).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych:

1.1. Nieprzeprowadzenie - w 2022 r. - audytu wewnętrznego – str. 2-3 protokołu.

Prowadzić audyt wewnętrzny, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej gminy kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł, stosownie do przepisów art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

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

- ustaleniu zasady odpisywania z urzędu należności i odsetek w kwocie nieprzekraczającej czterokrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki listowej,
- określeniu niespójnych zasad wyceny środków trwałych (podstawowych i pozostałych) oraz wartości niematerialnych i prawnych i prowadzenia ewidencji analitycznej do kont, na których składniki te są ewidencjonowane,
- wprowadzeniu postanowień umożliwiających niezachowanie zasady memoriału,
- niedostosowaniu wykazu kont księgi głównej Urzędu Gminy do aktualnie obowiązujących przepisów,
- ustaleniu nieprawidłowej zasady uznania dotacji udzielonych instytucjom kultury za rozliczone w momencie ich przekazania,
- ustaleniu nieprawidłowych zasad ewidencji na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisanych na koniec kwartału odsetek od należności z tytułu dochodów,
- ustaleniu zasady sporządzania sprawozdań zbiorczych w zakresie wykonanych dochodów i wydatków na podstawie kont 901 „Dochody budżetowe” i 902 „Wydatki budżetowe”,
- niedostosowaniu zasad prowadzenia konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” do potrzeb jednostki,
- nieustaleniu stawek umarzania wartości niematerialnych i prawnych,
- ustaleniu niewłaściwej metody przeprowadzania inwentaryzacji budynków i budowli oraz częstotliwości jej przeprowadzania w zakresie gruntów i trudnodostępnych oglądowi środków trwałych – str. 7-9 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wyeliminowanie zapisów o odpisywaniu na koniec roku należności i odsetek, których kwota jest mniejsza od czterokrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki listowej, w pozostałe koszty operacyjne, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 oraz art. 59 i 59a ustawy o finansach publicznych,
- powiązanie ustalonych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”, prowadzonej do nich ewidencji analitycznej i wyceny tych aktywów,
- wyeliminowanie postanowienia umożliwiającego niezachowanie zasady memoriału, w związku z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),
- wyeliminowanie – z zakładowego planu kont Urzędu – kont 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”,
- ustalenie prawidłowych zasad ewidencjonowania rozliczenia dotacji podmiotowych na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na

inwestycje”, mając na uwadze, że operacja uznania dotacji za wykorzystaną i rozliczoną nie może mieć miejsca w dniu jej przekazania, w związku z przepisami art. 126 ustawy o finansach publicznych,

- wyeliminowaniu z opisu konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” postanowień o wyksięgowaniu, przypisanych na koniec kwartału odsetek od należności, w pierwszym dniu po upływie tego kwartału,
- wyeliminowanie zapisów o sporządzaniu sprawozdań zbiorczych w zakresie wykonanych dochodów i wydatków na podstawie kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.),
- dostosowanie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” do potrzeb jednostki,
- określenie stawek umarzania wartości niematerialnych i prawnych,
- ustalenie spisu z natury jako metody inwentaryzacji budynków i budowli oraz corocznej częstotliwości przeprowadzania drogą weryfikacji inwentaryzacji gruntów i trudnodostępnych oglądowi środków trwałych, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania wskazanych wyżej kont, określonych 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.”, mając na uwadze przepisy § 7 ust. 1, § 11 i § 19 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 oraz § 20 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia.

2.2. *Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 11 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca dla potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.3. *Zamknięcie - na koniec 2022 r. - konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i prowadzonych do niego według podziałek klasyfikacji budżetowej kont pomocniczych - tzw. per saldem – str. 11-12 protokołu.*

Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywać salda zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat wartości różnych co do rodzaju

aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 tej ustawy i zasady funkcjonowania tego konta, określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.4. *Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 12 protokołu.*

Ujmować, na właściwych kontach rozrachunkowych, wszystkie etapy rozliczeń, poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

- 2.5. *Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku (na podstawie „polecenia księgowania”) – str. 18 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.

- 2.6. *Wykazanie - w bilansie Urzędu Gminy za 2022 r. - zaniżonych kwot krótkoterminowych należności i zobowiązań (o 1.726,64 zł) – str. 19 protokołu.*

W bilansie Urzędu Gminy wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, w zakresie ustalonym we wzorze sprawozdania stanowiącym Załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

- 2.7. *Niewykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2022 r. – należności i nadpłat z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w części należnej budżetowi gminy (w rozdz. 85502 § 2360: należności i zaległości - w wysokości 871.081,16 zł oraz nadpłaty – w wysokości 149,36 zł). Przyjęcie od kierownika GOPS sprawozdania Rb - 27 S, w którym wykazano wskazane wyżej dane i sprawozdania Rb-27ZZ, w którym wypełniono kolumnę „Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” – str. 20-21 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, wykazywać dane zgodnie z ewidencją księgową, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności – w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – wykazywać należności, zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych

ustawami, w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, stosownie do przepisów § 6 ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

Sprawdzać merytoryczną prawidłowość przedkładanych sprawozdań jednostek organizacyjnych, w związku z przepisami § 9 ust. 4 cytowanego rozporządzenia. Poinformować kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej o zasadzie wykazywania danych dotyczących dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ oraz niewypełniania w tym sprawozdaniu kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 5 i 6 cytowanej „Instrukcji”.

- 2.8. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2022 r. – zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości oraz zawyżonych skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (odpowiednio o kwoty 1.743,68 zł i 109,91 zł), w wyniku niewyliczenia ich dla części budynków zwolnionych z podatku uchwała Rady Gminy oraz wyliczenia ich dla gruntów zwolnionych ustawowo – str. 24, 25 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 i 9 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Uwzględniając stwierdzone nieprawidłowości, w oparciu o dokumenty dotyczące przedmiotów opodatkowania i udzielonych ulg, przeanalizować wykazane w sprawozdaniu dane oraz sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP – za 2022 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; ze wskazaniem, że korekty zostały dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

Ponadto, przy opodatkowywaniu gminnych gruntów, budynków i budowli, wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, uwzględniać 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 z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70) 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 te grunty, budynki i budowle nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (co skutkuje tym, że grunty i budynki podlegają wykazaniu w deklaracji na podatek od nieruchomości jako grunty i budynki pozostałe, a budowle nie podlegają wykazaniu w deklaracji na ten podatek, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) wyegzekwować od podatnika wskazanego w protokole kontroli złożenie stosownych korekt deklaracji na podatek od nieruchomości – str. 23 protokołu.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Niewyegzekwowanie informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości od podatników zwolnionych z tego podatku – str. 30, 31 protokołu.

Podatników, korzystających ze zwolnień z podatku od nieruchomości, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych lub deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 274a § 1 i art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2023 r. poz. 2383).

3.1.2. Opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 33 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2023 r. poz. 1752 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

3.1.3. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem leśnym gruntów stanowiących współwłasność – str. 33 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. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.). 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 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.), w związku z art. 91 ustawy Ordynacja podatkowa.

Dla współwłaścicieli prowadzić odrębne konto szczegółowe, 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).

3.1.4. Przyjęcie od podatnika – zwolnionego z podatku rolnego i od nieruchomości uchwałami Rady Gminy – deklaracji na podatek rolny i podatek od nieruchomości, w których wykazał dane niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 35 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać 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.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania.

3.1.5. Odbieranie od podatników ubiegających się o zwolnienie z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów oświadczeń, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania – str. 37 protokołu.

W przypadku gdy dowodem potwierdzającym określone fakty jest – złożone na wniosek podatnika – oświadczenie, odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, stosownie do przepisów art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej.

3.1.6. Wydawanie decyzji wymiarowych dla nieżyjącego podatnika oraz dokonanie na ich podstawie przypisu podatku leśnego – str. 38, 39 protokołu.

Decyzje wymiarowe wydawać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 2 ust. 1 ustawy o podatku leśnym. Przypisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego 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 Kodeksu cywilnego.

3.1.7. Niewystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe, skutkujące przedawnieniem zobowiązań (w kwocie 61 zł) – str. 39, 45, 49 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 2023 r. poz. 2505). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 tej ustawy.

Wyjaśnić, czy zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z 2017 r. dłużników wskazanych w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

3.1.8. Przypadki nieopodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych – str. 41, 42 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Radzynie Podlaskim wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68 z późn. zm.).

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.

3.1.9. Świadczenie usług w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków bez zawarcia pisemnej umowy – str. 51, 52 protokołu.

Z odbiorcami usług w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków zawierać pisemne umowy o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 i 3 ustawy z 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2023 r. poz. 537 z późn. zm.).

W związku z likwidacją Zakładu Usług Wodnych Międzygminnego Związku Komunalnego z siedzibą w Parczewie, wystąpić do Międzygminnego Związku Komunalnego z siedzibą w Parczewie o przekazanie umów zawartych z odbiorcami wody, a w przypadku ich nieprzekazania bądź braku - zawrzeć nowe, stosownie do powołanych wyżej przepisów, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieterminowe wypłacanie odpraw emerytalnych i rentowych oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy - str. 59-61 protokołu.

Jednorazowe odprawy z tytułu przejścia pracownika samorządowego na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz.1960 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

3.2.2. Niedochodzenie zwrotu kosztów uczestnictwa jednostek ochotniczych straży pożarnych z terenu gminy w działaniach ratowniczych prowadzonych poza ich terenem własnego działania - str. 66 protokołu.

Określać koszty uczestnictwa jednostek ochotniczych straży pożarnych w akcjach ratowniczych prowadzonych na wezwanie Państwowej Straży Pożarnej poza terenem ich własnego działania i występować o ich zwrot do organu Państwowej Straży Pożarnej, który wezwał jednostkę do udzielenia pomocy, w terminie 30 dni od dnia zakończenia działania ratowniczego, przedkładając zestawienie poniesionych kosztów, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 2057) oraz przepisami § 5 i 7 rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17 lipca 1998 r. w sprawie terenu działania jednostek ochrony przeciwpożarowej, okoliczności i warunków udziału tych jednostek w działaniach ratowniczych poza terenem własnego działania oraz zakresu, szczegółowych warunków i trybu zwrotu poniesionych przez nie kosztów (Dz. U. z 1998 r. Nr 94, poz. 598 z późn. zm.), pamiętając, że obszarem własnego działania dla ochotniczej straży pożarnej jest teren gminy, w której została utworzona, oraz obszar ustalony między wójtami sąsiednich gmin, w porozumieniu z komendantem powiatowym (miejskim) Państwowej Straży Pożarnej, właściwym ze względu na teren działania, a dla jednostek włączonych do krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego jest teren powiatu, w którym jednostka ma swoją siedzibę, w związku z przepisami § 2 ust. 1 pkt. 4 i 5 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), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Do wiadomości:

Rada Gminy Ulan-Majorat



Jacek Grządka