

Lublin, 14 sierpnia 2024 r.

RIO.II.600.32.2024

Pan Michał Rola

Wójt Gminy Abramów

ul. Szkolna 2

21 – 143 Abramów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 3 czerwca do 5 lipca 2024 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Abramów. Protokół kontroli podpisano 19 lipca 2024 r.

Ponizej 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 stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Wprowadzenie - w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości - możliwości niepotwierdzania w trakcie inwentaryzacji niewielkich kwotowo sald należności – str. 7 protokołu.

Wyeliminować z dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości postanowienia umożliwiające niewystępowanie do kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe o potwierdzanie sald należności, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

1.2. Wykazanie – na koniec 2023 r. – na kontach 139/J1 i 240/J sald niezgodnych ze stanem faktycznym (zaniżonych o 1.684,88 zł), w wyniku nieujęcia na tych kontach operacji dotyczących kapitalizacji odsetek (latach 2019-2023).

Nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31.12.2023 r. – str. 10-11, 26-28 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisów na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi 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.”.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów jednostki, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Niezgodność - na 31.12.2022 r. - ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej z ewidencją prowadzoną według podatników (w zakresie zaległości z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych) - str. 11 - 12 protokołu.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej i według podatników, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 13 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).

- 1.4. *Brak kontrasygnaty skarbnika gminy na umowie usługi w sprawie realizacji warsztatów – str. 15 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 z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.).

- 1.5. *Wykazanie - w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu Rb-27S za 2023 r. - należności niewymagalnych jako wymagalne (w rozdz. 90002 § 049 w wys. 2.816,31 zł) – str. 17 i 49 protokołu.*

Ewidencję należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzić w sposób umożliwiający wykazanie prawidłowych danych w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, stosownie do przepisów § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 3 ust. 1 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. Poz. 454).

1.6. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2023 r. – nieprawidłowych skutków obniżenia górnych stawek podatków (w podatku rolnym zawyżonych o 8.306,19 zł), w podatku od nieruchomości zaniżonych o 1.006,67 zł i w podatku od środków transportowych zaniżonych o 442,44 zł) – str. 19 – 23 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454).

Uwzględniając stwierdzone nieprawidłowości, w oparciu o dokumenty dotyczące przedmiotów opodatkowania, przeanalizować wykazane w sprawozdaniu dane oraz sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP – za 2023 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie 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.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieujęcie – w ewidencji podatkowej nieruchomości – powierzchni budynków, wynikających ze złożonych informacji na podatek od nieruchomości oraz powierzchni gruntów i budynków wynikających ze złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości, zwolnionych uchwałą Rady Gminy – str. 22 , 34 – 35 protokołu.

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane w zakresie przedmiotów opodatkowania (podlegających opodatkowaniu i zwolnionych z podatku od nieruchomości), zgodnie ze złożonymi informacjami o nieruchomościach i obiektach budowlanych 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 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).

2.1.2. Przypadki nieopodatkowania gruntów i budynków podatkiem od nieruchomości oraz rolnym – str. 32, 33 i 36 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją gruntów i budynków, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2024 r. poz. 1151).

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1176).

Grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem właściwej stawki, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 3 i art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

2.1.3. Nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie – podatkiem od nieruchomości i rolnym – na podstawie deklaracji, do których nie dołączono wymaganych załączników,*
- *opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków,*
- *opodatkowanie – podatkiem od środków transportowych – na podstawie deklaracji wypełnionych niekompletnie lub z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 34, 40 i 41 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia formalnej ich poprawności oraz 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.

W sytuacji gdy złożoną przez podatnika deklarację wypełniono niezgodnie z ustalonymi wymaganiami bądź nie dołączono do niej wymaganych załączników, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej, 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) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1105).

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

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.

2.1.4. Umarzanie i rozkładanie na raty zaległości podatkowych z pominięciem przepisów o pomocy publicznej – str. 37 - 38 protokołu.

Wydanie decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków poprzedzać zebraniem materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie, czy udzielona ulga 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.

2.1.5. Dokonanie - w 2023 r. - odpisu podatku od środków transportowych oraz przypisu i odpisu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwotach innych niż wynikające ze złożonych deklaracji – str. 41, 47 - 48 protokołu.

Odpisów podatków na szczegółowych kontach podatników oraz przypisów i odpisów opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na szczegółowych kontach właścicieli nieruchomości dokonywać na podstawie złożonych deklaracji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego w związku z przepisami art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399), mając na uwadze przepisy art. 6m ust. 2 i 5 pkt 1 oraz art. 6k ust. 4a tej ustawy.

2.1.6. Przypadki niewystawienia lub niesystematycznego wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 42 -43, 49 - 50 protokołu.

Podjąć 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 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 cytowanej wyżej ustawy oraz przepisy art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399).

Wyjaśnić, czy zaległości dłużników wskazanych w protokole kontroli z tytułu podatków oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat 2017–2019, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.7. Nieuregulowanie formy prawnej władania nieruchomością gminy – str. 43 - 44 protokołu.

Uregulować sposób władania nieruchomością gminną, wybierając jedną z form wskazanych w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1145), mając na uwadze przepisy art. 674 w związku z art. 694 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2024 r. poz. 1061) oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym.

2.1.8. Przypadki pobrania opłat za dostarczoną wodę w nieprawidłowej wysokości – str. 52 - 53 protokołu.

Rozliczeń za dostarczoną wodę dokonywać według obowiązujących cen i stawek opłat, zgodnie z przepisami art. 24f ust. 1 i art. 24g ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2024 r. poz. 757), mając na uwadze przepisy 24 ust. 6 i art. 26 ust. 1 tej ustawy.

Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z odbiorcami wody, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.9. Przypadki niepobierania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu opłat za wodę i odbiór ścieków – str. 45 i 51 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.

2.1.10. Przypadek niepodjęcia czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości za dostarczoną wodę i odbiór ścieków, skutkujące przedawnieniem roszczeń – str. 53 - 54 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.11. Wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych - przedsiębiorcy rozpoczynającemu działalność w tym zakresie - przed wniesieniem opłaty za to zezwolenie – str. 56 - 57 protokołu.

Od przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych pobierać opłatę za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych przed jego wydaniem, zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 z późn. zm.).

2.1.12. Wydanie zezwolenia jednorazowego na sprzedaż napojów alkoholowych podmiotowi nieuprawnionemu do jego otrzymania – str. 57 protokołu.

Zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać jedynie podmiotom, o których mowa w art. 18¹ ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Zawarcie - w regulaminie wynagradzania – możliwości przyznawania dodatku specjalnego na czas nieokreślony oraz z tytułu przesłanek niezgodnych z obowiązującymi przepisami – str. 59 protokołu.

Dokonać zmian w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania pracowników, przez wyeliminowanie postanowień dotyczących możliwości przyznania dodatku specjalnego na czas nieokreślony oraz ze względu na charakter lub warunki wykonywania pracy, w związku z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2024r. poz. 1135).

2.2.2. Przyznawanie i wypłacanie pracownikom dodatków specjalnych w miesiącach późniejszych niż realizacja dodatkowych zadań – str. 60 i 62-63 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 o pracownikach samorządowych oraz art. 80 i art. 85 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 z późn. zm).

2.2.3. Nieprawidłowe ustalenie pracownikowi okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, skutkujące jego zaniżeniem (w 2023 r. o 488,20 zł) – str. 61-62 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, w tym okresy wskazane w przepisach art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2024 r. poz. 475 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę dodatku za wieloletnią pracę.

2.2.4. Przypadek wypłacenia pracownikowi dodatku funkcyjnego (za kwiecień 2023r.) niezgodnie z pismem ustalającym jego wysokość (zaniżono o 200 zł) – str. 63 protokołu.

Świadczenia ze stosunku pracy wypłacać pracownikom w wysokości ustalonej przez pracodawcę, zgodnie z przepisami art. 94 pkt 5 Kodeksu pracy w związku z art. 7 pkt 1 i 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę dodatku.

2.2.5. Nieprzeliczenie wysokości wypłaconej nagrody jubileuszowej i odprawy emerytalnej, w związku z przyznaniem (w tym pracownikowi ponownie zatrudnionemu) – z mocą wsteczną – dodatków specjalnych (co skutkowało ich zaniżeniem na łączną kwotę 1.751,35 zł) – str. 65–67 protokołu.

W przypadku zmiany wynagrodzenia pracowników z mocą wsteczną przeliczać wysokość wypłaconych uprzednio świadczeń związanych ze stosunkiem pracy, mając na uwadze przepisy § 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.), w związku z art. 38 ust. 2 i 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty.

2.2.6. Nieterminowe wypłacanie odprawy w związku z upływem kadencji oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy - str. 67 i 69 protokołu.

Jednorazową odprawę w związku z upływem kadencji wójta oraz ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, w związku z przepisami art. 40 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych oraz art. 171 § 1 Kodeksu pracy.

2.2.7. Wypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za niewłaściwą liczbę dni niewykorzystanego urlopu (zaniżono o kwotę 3.212,24 zł) – str. 68–69 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać za prawidłową liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy i art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wypłacić byłemu pracownikowi niedopłaconą kwotę ekwiwalentu.

2.2.8. Nieudzielenie pracownikom niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w terminie ustawowym – str. 69 protokołu.

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

2.2.9. Niezamieszczenie – na stronie internetowej zamawiającego – planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych, jakie zamawiający zamierzał przeprowadzić w latach 2022-2024 – str. 80 protokołu.

Plan postępowań o udzielenie zamówień, przewidywanych do przeprowadzenia w danym roku finansowym, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego, zapewniając jego aktualność przez zamieszczanie tam również jego aktualizacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.).

2.2.10. Nieokreślenie – w ogłoszeniach o zamówieniach na rozbudowę sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej oraz na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów – wielkości lub zakresu zamówienia – str. 82-83 i 87 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu 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 w zakresie określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439), w tym dotyczące wielkości, zakresu, rodzaju i ilość dostaw, usług lub robót budowlanych (pkt I.5.8 tego załącznika).

2.2.11. Dopuszczenie – w specyfikacji warunków zamówienia na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów – możliwości zastosowania tzw. procedury odwróconej badania i oceny ofert, niemającej zastosowania dla zamówień o wartości mniejszej niż progi unijne – str. 87-88 protokołu.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, nie dopuszczać możliwości zastosowania procedury określonej w przepisach art. 139 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, przewidzianej wyłącznie w postępowaniach o wartości równej lub przekraczającej progi unijne, w związku z art. 266 tej ustawy.

2.2.12. Niezawarcie – we wzorze oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów – przesłanek wykluczenia, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (mimo ich wskazania w treści specyfikacji warunków zamówienia) – str. 88 protokołu.

Żądając od wykonawców zamówień publicznych dołączenia do oferty lub wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania według określonego wzoru, zapewniać zgodność jego treści z treścią specyfikacji warunków zamówienia, zawierając w nim wszystkie obligatoryjne przesłanki wykluczenia, w tym wskazane w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz. U. z 2024 r. poz. 507), w związku z przepisami art. 125 ust. 1 oraz mając na uwadze art. 16 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.13. Nieokreślenie – w umowie na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów – łącznej maksymalnej wysokości kar umownych, których mogą dochodzić strony – str. 89 protokołu.

W umowie w sprawie zamówienia publicznego zawierać postanowienia określające łączną maksymalną wysokość kar umownych, których mogą dochodzić strony, stosownie do przepisów art. 436 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Przypadek przyjęcia – do obliczenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – powierzchni gruntów niebędących użytkami rolnymi (co skutkowało zawyżeniem kwoty zwrotu o 26,74 zł) – str. 91, 92 protokołu.

Do obliczenia rocznego limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przyjmować powierzchnię użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określoną w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1948), mając na uwadze przepisy § 9 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy, Rozwoju i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2024 r. poz. 219).

Zwrócić na rachunek wojewody kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, mając na uwadze przepisy art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

2.3.2. Dopuszczenie - w umowie na realizację zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej, sportu i turystyki - możliwości dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi rodzajami kosztów, mimo nieokreślenia wielkości i zasad dokonywania takich zmian – str. 95 protokołu.

Dopuszczając w umowie na realizację zadania publicznego możliwość dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów – określać wielkość i zasady ich dokonywania, w celu umożliwienia kontroli i oceny realizacji zadania, w zakresie prawidłowości wykorzystania środków publicznych przekazanych na jego realizację, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 i art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571 z późn.zm.) oraz art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości przy zbywaniu nieruchomości komunalnych, polegające na:

- *niesporządzaniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i zamiany,*
- *niezamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz nieogłoszeniu – w prasie lokalnej – informacji o podaniu do publicznej wiadomości tego wykazu,*
- *niezamieszczeniu – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – opisu sprzedawanej nieruchomości,*
- *wyznaczeniu – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – niewłaściwego terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,*
- *obciążeniu nabywcy nieruchomości gminnej, sprzedanej w trybie bezprzetargowym, kosztami sporządzenia operatu szacunkowego,*
- *nieustaleniu przez rzeczoznawcę majątkowego wartości zamienianej nieruchomości – str: 99 - 100 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i zamiany, wywieszając je na okres 21 dni w siedzibie urzędu i zamieszczając na stronach internetowych urzędu, a informację o zamieszczeniu tego wykazu ogłaszać w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 w związku z art. 4 pkt 3b ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1145).

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierać m.in. opis nieruchomości, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 3 cytowanej wyżej ustawy.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ustalać termin do zgłaszania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości nie krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu, w związku z przepisami art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Nie obciążać nabywców nieruchomości gminnych kosztami sporządzenia operatu szacunkowego lub przygotowania nieruchomości do zbycia, w związku z przepisami art. 25 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy; wskazane koszty mogą być uwzględnione w ustalonej cenie sprzedaży nieruchomości, w związku z przepisami art. 67 ust. 1 i 3 tej ustawy, ale nie mogą być pobierane jako odrębna opłata.

W przypadku zbywania nieruchomości, w tym zamiany nieruchomości stanowiących własności gminy, na nieruchomości stanowiące własność osób fizycznych lub osób prawnych, wartość tych nieruchomości ustalać na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawców majątkowych, stosownie do przepisów art. 7 i art. 15 ust. 1 w związku z art. 4 pkt 3b, 6 i 6a ustawy o gospodarce nieruchomościami.

3.2. Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – str. 100 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

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.

Piotr Prystupa

Do wiadomości:

Rada Gminy Abramów