

Lublin, 25 sierpnia 2022 r.

RIO.II.600.22.2022

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

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 21 kwietnia do 7 czerwca 2022 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Trzeszczany. Protokół kontroli podpisano 4 lipca 2022 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, 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 2022 r. poz. 1668).

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

1. W zakresie danych ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostek oświatowych, mimo niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały określającej Urząd Gminy jako jednostkę obsługującą – str. 7 protokołu.

Obsługę finansowo-księgową szkół prowadzić po podjęciu przez Radę Gminy uchwały, wskazującej Urząd jako jednostkę obsługującą, w związku z przepisami art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

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

- niewskazaniu wersji stosowanych programów komputerowych,
- wskazaniu sposobu prowadzenia ksiąg pomocniczych do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” przy zastosowaniu programu niespełniającego wymogów określonych w ustawie o rachunkowości (w arkuszu kalkulacyjnym),
- nieuwjęciu – w wykazie ksiąg rachunkowych – wszystkich prowadzonych dzienników częściowych – str. 8-9 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie wersji oprogramowania,
- sporządzenie kompletnego wykazu prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- wyeliminowanie zapisów dotyczących sposobu prowadzenia ksiąg przy zastosowaniu arkusza kalkulacyjnego,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz 217 z późn. zm.) w związku z art. 23 ust. 1 i 5 tej ustawy.

2.2. Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, dochodów z tytułu najmu/dzierżawy, z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego) oraz 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami (w zakresie spłat pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych) inną techniką niż określona w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości – str. 9 i 22 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

2.3. Nieprawidłowe ujęcie w księgach budżetu operacji dotyczącej kwoty otrzymanej do wyjaśnienia – str. 12 protokołu.

Kwoty do wyjaśnienia, które wpłynęły na rachunek budżetu - do czasu ustalenia ich przeznaczenia - ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 2 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.” w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.4. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:*

- *dokonaniu – w ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” – zapisów bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego i ujęciu kilku obiektów w jednej pozycji,*
- *ujęciu na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątkowych o wartości niezgodnej z postanowieniami przepisów wewnętrznych,*
- *niebieżącym ujęciu przychodu środków trwałych,*
- *wskazaniu – w ewidencji do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” – ilości i ceny jednostkowej środka trwałego niezgodnie ze stanem rzeczywistym i niechronologicznym ujęciu zdarzeń – str. 13-16 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, w porządku chronologicznym, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 i art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów, ujmując każdy obiekt w oddzielnej pozycji, w związku 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) oraz przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 459 z późn. zm.).

Na kontach: 011 „Środki trwałe” oraz 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować środki trwałe o wartości określonej w polityce rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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 o rachunkowości.

2.5. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie zaangażowania wydatków roku bieżącego – str. 18-19 protokołu.*

Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego ujmować na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, na podstawie 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 13 września 2017 r.

2.6. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z najmu lokali mieszkalnych – str. 20 protokołu.*

Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych, stanowiących mienie komunalne klasyfikować do § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, zgodnie z Załącznikiem nr 3 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.).

2.7. *Dokonywanie – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości dokonanych wpłat.*

Dokonywanie zapisów - w ewidencji analitycznej tych dochodów oraz w raportach kasowych – bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego – str. 21-22 i 24 protokołu.

Przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać w wysokości należnej na dany rok, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania tego konta, określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.8. *Wykazanie – na 31 grudnia 2020 r. – tzw. per salda na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie dochodów z tytułu czynszu dzierżawnego) – str. 23 protokołu.*

Na kontach księgi głównej wykazywać rzeczywiste stany aktywów i pasywów, nie dokonując – w przypadku kont, dla których przepisy przewidują możliwość wystąpienia sald obustronnych – kompensaty aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 3 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.9. *Wykazanie – w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2020 r. – należności z tytułu zrealizowanych dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi - w niewłaściwej pozycji – str. 26 protokołu.*

W bilansie budżetu wykazywać informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, zawartym w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 4 tego rozporządzenia.

- 2.10. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej za 2020 r., polegające na wykazaniu:*

- *w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S - należności długoterminowych (w wysokości 38.280,27 zł),*
- *w sprawozdaniu Rb-ST – zawyżonego stanu środków na rachunkach budżetu (o 2.289,19 zł),*
- *w sprawozdaniach za wrzesień 2020 r. – w zbiorczym Rb-28S i łącznym Rb-N - niektórych danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych – str. 27-28, 31, 32 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” nie wykazywać należności długoterminowych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 2 „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 2022 r. poz. 144).

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać stan środków na rachunku budżetu gminy na podstawie dowodów bankowych zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 wymienionej Instrukcji w związku z § 9 ust. 2 tego rozporządzenia.

Zbiornicze sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i łączne sprawozdanie Rb-N sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, zgodnie z przepisami – odpowiednio - § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396 z późn. zm.).

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Nieuregulowanie formy prawnej władania nieruchomościami gminnymi – str. 44-45 protokołu

Podjąć działania mające na celu uregulowanie formy prawnej władania nieruchomościami wskazanymi w protokole kontroli w związku z przepisami art. 50 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, mając na uwadze art. 43 ust. 2 pkt 3 i art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

3.1.2. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości od podatnika zwolnionego z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 48 protokołu.

Podatników korzystających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) i art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.), celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

3.1.3. Przypadki niewzwania podatników do uzupełnienia załącznika do deklaracji na podatek od nieruchomości. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji gruntów i budynków – str. 49, 52, 53 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 zgodnie z wzorem formularza, określonym w Załączniku nr 6 do 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), wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

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

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

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

Prawidłowo opodatkować właściciela nieruchomości, wskazanej w protokole kontroli z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach 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: „Lz-ŁIII”, „Lz-ŁIV”, „W-ŁIII”, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2021 r. 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. 49 protokołu.

3.1.4. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym

zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 63 – 66, 74 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 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 w związku z art. 26 § 1 i § 1e tej ustawy i art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 1297 z późn. zm.).

Ponadto wyjaśnić, czy zaległości z 2015 i 2016 r. z tytułu podatku rolnego oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dłużników wskazanych w protokole kontroli 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 – str. 65, 73 protokołu.

3.1.5. Przypadki wskazywania – w fakturach za dzierżawę nieruchomości – innego terminu płatności niż wynikający z zawartych umów – str. 67, 68 protokołu.

W wystawianych dzierżawcom fakturach wskazywać terminy płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 i art. 694 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

3.1.6. Wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, przedsiębiorcy rozpoczynającemu działalność w tym zakresie, mimo niewniesienia opłaty w pełnej wysokości przed ich wydaniem – str. 69, 70 protokołu.

Od przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych pobierać pełną opłatę za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych przed wydaniem tego zezwolenia, zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 z późn. zm.).

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Wyplacenie skarbnikowi gminy dodatku funkcyjnego za październik 2021 r. w wysokości przekraczającej maksymalny poziom przewidziany dla tego stanowiska w rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (o 40zł) – str. 78 protokołu.

Dodatek funkcyjny skarbnika gminy wypłacać w wysokości nie wyższej niż maksymalny poziom określony w Tabeli B załącznika Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

3.2.2. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie nagrody jubileuszowej oraz nieuwzględnienie – w podstawie obliczenia nagrody jubileuszowej – dodatku specjalnego, co skutkowało jej wypłaceniem w zaniżonej wysokości (o 1.000 zł) – str. 81-82 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530), mając na uwadze przepisy § 14 - 17 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.).

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę nagrody jubileuszowej.

3.2.3. Wyplacenie ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za nieprawidłowo ustaloną liczbę dni niewykorzystanego urlopu (co skutkowało ich zawyżeniem łącznie o 764,08zł) – str. 83-84 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510)

Przy ustalaniu liczby dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu

przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i § 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu - w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

Rozważyć wystąpienie do byłych pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot lub wyegzekwować je od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.4. Nieudzielenie wójtowi niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za lata poprzednie w terminie ustawowym – str. 84, 85 protokołu.

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

3.2.5. Naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2021 r. na nieprawidłowej przeciętnej liczby zatrudnionych – str. 86 protokołu.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej planowanej w danym roku liczby zatrudnionych, skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923) oraz przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 3 i 4 cytowanej ustawy.

3.2.6. Zawarcie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na przebudowę drogi wewnętrznej w miejscowości Mołodiatycze oraz w załączonym do niej wzorze umowy – różniących się informacjami w zakresie terminów związanych z umową o podwykonawstwo oraz okresu oferowanej przez wykonawcę rękojmi – str. 99-100 protokołu.

Zapewniać wewnętrzną zgodność treści projektowanych postanowień umowy w sprawie zamówienia publicznego, które zostaną wprowadzone do treści tej umowy, zawieranych w specyfikacji warunków zamówienia na podstawie przepisów – w zależności od wartości zamówienia – art. 134 ust. 1 pkt 20 lub art. 281 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710), mając na uwadze przepisy art. 16 pkt 2 tej ustawy.

3.2.7. Niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2021 r. i w 2022 r. – str. 101 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 Prawo zamówień publicznych.

3.2.8. Niezawarcie – w specyfikacji warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – zobowiązania wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których będzie przekazywać odebrane odpady oraz niewskazanie tych instalacji w zawartej z wykonawcą umowie – str. 104 protokołu.

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

3.2.9. Niezawarcie – w umowie na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – postanowień dotyczących aktualizacji umowy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej, ujętych we wzorze umowy załączonym do specyfikacji warunków zamówienia – str. 104- 105 protokołu.

Umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, zawierać na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, w związku z art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze, że zawarcie umowy kończy postępowanie o udzielenie zamówienia, prowadzone jako uporządkowany ciąg czynności, których podstawą są warunki zamówienia ustalone przez zamawiającego (wynikające m.in. z projektowanych postanowień umowy w sprawie zamówienia publicznego), prowadzące do wyboru najkorzystniejszej oferty, stosownie do przepisów art. 7 pkt 18 i 29 w związku z art. 254 pkt 1 oraz – w zależności od wartości zamówienia – art. 134 ust. 1 pkt 20 lub art. 281 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.10. Nieprzekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o ofercie złożonej w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – str. 105 protokołu.

Nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnienia postępowania, przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, zgodnie z przepisami art. 81 ust. 1 w związku z art. 266 ustawy Prawo zamówień publicznych,

3.3. W zakresie udzielonych i otrzymanych dotacji:

3.3.1. Nieprawidłowości w zakresie udzielenia dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek systemu oświaty na 2021 r., polegające na:

- *nieprawidłowym ustaleniu najbliższej gminy oraz niewystąpieniu do wybranej gminy o dane niezbędne do naliczenia podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli,*
- *udzieleniu dotacji (w niektórych miesiącach) na podstawie stawek z poprzedniego roku,*
- *niedokonaniu aktualizacji dotacji lub nieprawidłowym przeprowadzeniu aktualizacji,*
- *udzieleniu dotacji na liczbę uczniów niewynikającą ze złożonych informacji,*
- *niedokonaniu wyrównania – po aktualizacjach podstawowej kwoty dotacji – kwot wypłaconej dotacji od początku roku,*
- *nieegzekwowaniu informacji mających wpływ na wysokość dotacji dla publicznej szkoły podstawowej,*
- *ustaleniu wskaźnika zwiększającego (po aktualizacjach) w nieprawidłowej wysokości,*
- *przekazywaniu dotacji szkole podstawowej w wysokości planowanych wydatków bieżących na prowadzenie szkół,*
- *przekazaniu dotacji na ucznia niepełnosprawnego w wysokości wydatków bieżących i kwot przewidzianych w subwencji,*
- *nieprawidłowym obliczeniu wydatków bieżących stanowiących podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla oddziału przedszkolnego ,*
- *niewwzględnieniu - w trakcie aktualizacji dotacji w październiku – ograniczenia wzrostu części dotacji na listopad i grudzień – str. 108-123 protokołu.*

Dotacji dla jednostek oświatowych prowadzonych przez podmioty inne niż gmina udzielać na każdego ucznia, w wysokości określonej przepisami art. 16 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 21 ust. 3 i art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 z późn. zm.) w związku z art. 34 ust. 2 tej ustawy.

W przypadku braku na terenie gminy przedszkola, w którym zaplanowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nie przekraczają 50% jego zaplanowanych wydatków bieżących, niebędącego przedszkolem specjalnym, kwotę dotacji dla innych form wychowania przedszkolnego określać na podstawie podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli w najbliższej gminie prowadzącej przedszkole, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 i art. 21 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, mając na uwadze przepisy art. 9 i art. 12 ust. 1 tej ustawy. Gminę najbliższą ustalać zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 wymienionej ustawy.

Dotacji dla publicznych szkół, prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędących szkołami specjalnymi, udzielać na każdego ucznia (w tym także na ucznia niepełnosprawnego) w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy oraz wskaźnika zwiększającego, obliczonego zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 tej ustawy.

Do wydatków bieżących, stanowiących podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla oddziałów przedszkolnych oraz wskaźnika zwiększającego wysokość dotacji dla szkół publicznych, przyjmować wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na prowadzenie przez gminę – odpowiednio – szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny oraz szkół danego typu, odpowiednio zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy lub poniesione w roku budżetowym z budżetu gminy, prawidłowo przeliczone na uczniów, na których te wydatki są – odpowiednio – zaplanowane lub poniesione, zgodnie z przepisami art. 9, art. 12 ust. 2 i art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Aktualizacji dotacji dokonywać w terminach i na zasadach określonych w art. 43-45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych z uwzględnieniem ograniczeń wzrostu lub spadku części dotacji, o którym mowa w art. 43 ust. 5 tej ustawy.

Ustalić prawidłowo najbliższą gminę, przeliczyć kwoty dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych za 2021 r. i ustalić prawidłową ich wysokość.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych, polegające na:

- wskazanie – w ogłoszeniu o przetargu – wysokości nieprawidłowo ustalonego minimalnego postąpienia oraz dopuszczenie w trakcie przeprowadzania przetargu zgłaszania go w nieprawidłowej wysokości,

- zamieszczeniu – w ogłoszeniu o przetargu na zbycie nieruchomości – żądania od przystępujących do przetargu okazania komisji przetargowej dowodu wpłaty wadium,
- niezawiadomieniu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży,
- obciążeniu nabywcy nieruchomości, zbytej w drodze przetargu – kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży – str. 129,130, 132-136 protokołu.

W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać informacji o wysokości minimalnego postąpienia, mając na uwadze, że – zgodnie z przepisami § 14 ust. 3 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) – o jego wysokości decydują uczestnicy, z tym że nie może ono wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. W trakcie przeprowadzania przetargu zwracać uwagę jego uczestnikom, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych, stosownie do wyżej wskazanych przepisów rozporządzenia.

W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać żądania przedłożenia komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, mając na uwadze, że warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, a termin ten winien być wyznaczony w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 1, 5 i 6 rozporządzenia rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszczać informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Nie obciążać nabywców nieruchomości kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, w tym sporządzenia operatu szacunkowego, bowiem zapewnienie ich wyceny należy do wójta gminy zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Koszty wyceny mogą zostać wliczone do ceny wywoławczej nieruchomości, w związku z przepisami art. 67 ust. 2 pkt 1 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.

Do wiadomości:

Rada Gminy Trzeszczany