

Lublin, 28 kwietnia 2020 r.

RIO – II – 600/4/2020

Pan Artur Jaskowski
Wójt Gminy
23 - 225 Szastarka 121

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 7 stycznia do 21 lutego 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Szastarka. Protokół kontroli podpisano 9 marca 2020 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze – 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 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Zamknięcie – na koniec 2018 r. – konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” tzw. per saldem – str. 5 protokołu.

Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywać rzeczywisty stan należności i zobowiązań, zgodnie z zasadami jego 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), powoływano w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.” nie dokonując kompensaty aktywów i pasywów, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

1.2. Przypadki niezachowania systematyki zapisów – str. 6 - 7, 12 - 13 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać z zachowaniem systematyki zapisów, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) operacje dotyczące dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe w tym Ośrodek Pomocy Społecznej z tytułu wyegzekwowanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej, ujmować wyłącznie w księgach rachunkowych budżetu, zapisami:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” – w części stanowiącej dochód budżetu gminy

i

Ma 224 „Rozrachunki budżetu” – w części stanowiącej dochód budżetu państwa

- odprowadzenie dochodów do Urzędu Wojewódzkiego:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”;

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów:

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

b) operacje dotyczące kosztów rozgraniczania nieruchomości ujmować:

* w ewidencji Urzędu Gminy:

- faktura za przeprowadzenie rozgraniczenia działek:

Wn 402 „Usługi obce”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- zapłata za fakturę:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

i równolegle wydatek w ewidencji budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetu”

Ma 133 „Rachunek budżetu”

- naliczenie kwot podlegających pokryciu przez strony:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

lub – w roku poniesienia kosztów rozgraniczania nieruchomości:

Ma 402 „Usługi obce”,

- wpłata środków przez właścicieli nieruchomości:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

i równolegle w ewidencji budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- c) wpływ subwencji oświatowej, w grudniu na styczeń następnego roku, ujmować wyłącznie w księdze głównej budżetu zapisem:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

- d) ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),

- e) realizację dochodów z tytułu współudziału mieszkańców w kosztach inwestycji ujmować zapisami:

* w ewidencji Urzędu Gminy:

- przypis należności,

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpłata należności:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

* w księgach budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”;

- zwrot wniesionej wpłaty:

- w roku dokonanej wpłaty:

Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

i

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

oraz w księgach budżetu:

Wn 901 „Dochody budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

- w przypadku zwrotu wniesionej wpłaty w kolejnym roku:

- przypis zobowiązania z tytułu zwrotu:
Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- zwrot :
Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
i w księgach budżetu:
Wn 902 „Wydatki budżetu”,
Ma 133 „Rachunek budżetu”,

f) wartość niewykorzystanych dotacji celowych, zwróconych do dnia 31 stycznia roku następującego po roku ich otrzymania, ujmować w księgach roku, w którym dotacje otrzymano zapisami:

Wn 901 „Dochody budżetu”
Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

- zwrot dotacji w roku następnym:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,
Ma 133 „Rachunek budżetu”,

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.

1.3. Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2018 r. – wszystkich kosztów dotyczących tego roku (w wysokości 12.762,44 zł) – str. 8 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.4. Niebieżące przekazanie na rachunek budżetu gminy kwoty wadium, wniesionego przez uczestnika przetargu, który przetarg wygrał – str. 10 protokołu.

Wadium wniesione przez uczestnika przetargu, który przetarg wygrał, zaliczać na poczet ceny nabycia ruchomości i przekazywać z rachunku sum depozytowych na rachunek budżetu gminy w okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenie nastąpiło, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 w związku z § 4 ust. 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490).

- 1.5. *Nieterminowy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – str. 10 - 11 protokołu.*

Kwotę pozostawioną na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady zwracać wykonawcy nie później niż w 15 dniu po upływie tego okresu, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz.1843).

- 1.6. *Nieewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy należności (w tym zaległości) i nadpłat z tytułu dochodów budżetowych realizowanych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe – str. 11 protokołu.*

Ewidencjonować – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – należności z tytułu podatków pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.7. *Wykazanie – na koniec 2018 r. – na kontach 221 i 240 sald niezgodnych ze stanem faktycznym – str. 11 - 13, 15, 33 - 36 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Odpisać zaległości w podatku od nieruchomości i podatku rolnym, figurujące na szczegółowych kontach podatników, którzy zostali wykreśleni z Krajowego Rejestru Sądowego z dniem 1 stycznia 2016 r., a roszczenia wierzycieli tych podmiotów wygasły, w związku z przepisami art. 9 ust. 2a i 2c i art. 9 ust. 2f ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. Nr 121 poz. 770 z późn. zm.).

- 1.8. *Niezgodność – na 31 grudnia 2018 r. – salda konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną w zakresie opłat za wodę – str. 13 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność zapisów i sald tych ksiąg, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.9. Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji, polegające na:

- *zinwentaryzowaniu należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe oraz środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony, nieprawidłową metodą,*
- *nieujawnieniu niezgodnych ze stanem rzeczywistym sald niektórych kont – str. 16 - 18 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, w szczególności należności (z tytułów innych niż publicznoprawne) od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, a inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, przeprowadzać metodą spisu z natury, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

1.10. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2018 r., polegające na :

- *sporządzeniu jednostkowych sprawozdań Rb-27S odrębnie dla urzędu i organu,*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zaniżonej kwoty depozytów (o 47.925,41 zł) i należności (o 7.040 zł) oraz nieistniejących należności (w wysokości 579.796,63 zł),*
- *wykazaniu – w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S – danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych – str. 18 - 22, 36 protokołu.*

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019. poz. 1393 z późn. zm.).

Zbiorcze sprawozdanie Rb-27 S sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), mając na uwadze przepisy § 12 ust. 5 i § 13 ust. 1 pkt 4 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

- 1.11. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi – str. 106 protokołu.*

Do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję szczegółową w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędem obsługującym organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1.1. Dokonywanie – w latach 2016 - 2019 – przypisu podatku od nieruchomości i rolnego na kontach podatnika, który przestał istnieć z końcem 2015 r.– str. 28, 29, 33, 34 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 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

Przypisu podatku dokonywać na kontach podatników, których krąg określają przepisy art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn.zm.) i art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U.z 2020 r. poz. 333).

- 2.1.2. Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną (w tym podwójne opodatkowanie podatkiem rolnym tych samych gruntów), wykazanie w deklaracji na podatek rolny gruntów oznaczonych symbolem Bi i Bz jako zwolnionych z podatku oraz opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki i na podstawie niekompletnych deklaracji.*

Niewiarygodność kopii skorygowanej – przez organ podatkowy – deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 r. i nedoręczenie jej podatnikowi – str. 30 - 31, 39 - 44 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 3 Ordynacji podatkowej. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się wątpliwości, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 tej ustawy.

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

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 276 z późn. zm.).

Grunty sklasyfikowane w ewidencji geodezyjnej jako „Bi”; „Bz” opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z § 68 ust. 3 pkt 2 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2019 r. poz. 393) oraz art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

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.

2.1.3. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe i dłużnikom z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 36 -37, 59 - 60 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, stosownie do przepisów art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.).

Upomnienie przesyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Zaległości, które uległy przedawnieniu odpisywać z ewidencji księgowej, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.4. Przypadki wskazania – w fakturach za najem lokalu użytkowego i dostawę wody – innego terminu płatności niż wynikający z zawartych umów oraz doręczanie ich bez potwierdzenia odbioru, przy terminie płatności ustalonym od daty ich otrzymania – str. 48, 53, 54 protokołu.

W fakturach za najem lokali użytkowych oraz za dostawę wody wskazywać termin płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2019 r. poz. 1145 z późn.zm.) i art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz.U. z 2019 r. poz. 1437 z późn.zm) oraz § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2018 r. poz. 472).

W przypadku ustalenia terminu płatności liczonego od daty otrzymania faktury – doręczać je za potwierdzeniem odbioru, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2.1.5. Ustalenie czynszu najmu pomieszczeń gminnych według stawki niewynikającej z obowiązującego cennika – str. 50 protokołu.

Czynsz najmu ustalać zgodnie z obowiązującymi w jednostce postanowieniami wewnętrznymi, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020. poz. 713).

2.1.6. Pobieranie – w 2019 r. – od odbiorców wody należności z tytułu opłaty abonamentowej i dostarczoną wodę według zaniżonych stawek – str. 54 protokołu.

Należności za dostarczoną wodę ustalać na podstawie obowiązujących cen i stawek opłat, zgodnie z przepisami § 16 ust. 1 rozporządzenia w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków art. 24f ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.

2.1.7. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności za dostawę wody, skutkujące przedawnieniem roszczeń – str. 55, 56 protokołu.

Podjmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieterminowe przyznawanie i wypłacanie pracownikom nagród jubileuszowych, w tym przed upływem terminu uprawniającego do ich nabycia – str. 66 - 67 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282). Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

2.2.2. Nieprawidłowe ustalenie podstawy obliczenia odprawy emerytalnej, co skutkowało jej zaniżeniem (o 4.500 zł)– str. 67 protokołu.

Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczenia wysokości odprawy, w związku z przejściem na emeryturę, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), mając na uwadze przepisy § 14 i § 15 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 niedopłaconą kwotę odprawy.

2.2.3. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu wynagrodzeń członków komisji rozwiązywania problemów alkoholowych – str. 72 protokołu.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii klasyfikować do § 417

„Wynagrodzenia bezosobowe”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 4 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 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

2.2.4. Niezamieszczenie – w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych – zobowiązania wykonawcy do wskazania w ofercie instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których wykonawca będzie przekazywać odebrane odpady – str. 86 protokołu.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych zawierać zobowiązanie wykonawcy do wskazania w ofercie instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których wykonawca będzie przekazywał odebrane odpady, stosownie do przepisów art. 6d ust. 4 pkt 5 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 z późn. zm.).

2.2.5. Niezawarcie – w protokole postępowania na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych – wartości zamówienia i powodów niedokonania podziału zamówienia na części oraz wskazanie nieprawidłowej wartości – w protokole postępowania na modernizację i remont dróg gminnych na terenie gminy Szastarka – str. 87, 92 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać wszystkie informacje dotyczące przedmiotu zamówienia (w tym – prawidłowo ustaloną jego wartość), wymagane przepisami § 2 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128) oraz – w przypadku przetargu nieograniczonego – zgodnie z opisem rubryk w pkt 2 „Przedmiot zamówienia publicznego” ust. 4 „Wartość” wzoru protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, stanowiącego załącznik nr 1 do tego rozporządzenia, a także powody niedokonania podziału zamówienia na części, wymagane przepisami art. 96 ust. 1 pkt 11 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.6. Wskazywanie – w ogłoszeniach o udzieleniu zamówień – nieprawidłowej wartości zamówienia – str. 87, 90 i 93 protokołu.

W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia, zamieszczanym – zgodnie z przepisami art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – w Biuletynie Zamówień Publicznych, zawierać informacje zgodne ze stanem faktycznym, wg wzoru określonego w załączniku nr 4

do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1127).

2.2.7. *Zawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia na przebudowę nawierzchni drogi gminnej Nr 108626 – różniących się informacji w zakresie fakultatywnych przesłanek wykluczenia wykonawców – str. 88 protokołu.*

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie podstaw wykluczenia, o których mowa art. 24 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 6 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5a i art. 41 pkt 7 tej ustawy; zawarcie w tych dokumentach różniących się informacji w tym zakresie uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

2.2.8. *Niewezwanie wykonawców – w postępowaniu na przebudowę nawierzchni drogi gminnej Nr 108626 – do złożenia wyjaśnień pod kątem rażąco niskiej ceny, w sytuacji gdy ceny ofert były niższe o więcej niż 30 % od wartości zamówienia – str. 89 protokołu.*

Zwracać się do wykonawców o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów dotyczących wyliczenia ceny lub kosztu, w szczególności w zakresie wskazanym w przepisach art. 90 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w przypadku gdy cena całkowita oferty jest niższa o co najmniej 30% od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 i 2 ustawy lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia, stosownie do przepisów art. 90 ust. 1a pkt 1 tej ustawy.

3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.1. *Przyjęcie do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, innej ilości oleju napędowego niż wynikająca z przedłożonych faktur oraz obliczenie kwoty rocznego limitu zwrotu podatku, na podstawie powierzchni użytków rolnych niezgodnej z wnioskiem – str. 95 - 96 protokołu.*

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ustalać jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT, i stawki zwrotu

podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku, w ramach rocznego limitu ustalonego na podstawie powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188).

- 3.2. *Niezakwestionowanie wydatków, wykazanych w sprawozdaniach dwóch klubów sportowych z realizacji w 2018 r. zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, dokonanych w jednej z pozycji kosztów, w kwocie wyższej, niż określona w kosztorysie ofertowym i przekraczającej ustalony w umowie dopuszczalny poziom zmian – str. 97 - 98 protokołu.*

Sprawdzać przestrzeganie przez dotowane podmioty postanowień zawartych umów na realizację zadań publicznych, tj. czy w poszczególnych rodzajach kosztów związanych z realizacją zadania dokonano wydatków do wysokości kwot określonych w kosztorysie ofertowym, będącym załącznikiem do umowy lub – w przypadku wystąpienia zmian – czy dokonano ich do ustalonego w umowie maksymalnego poziomu dopuszczalnych przesunięć w pozycjach kosztorysowych, mając na uwadze przepisy 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 2019 r. poz. 688 z późn. zm.).

4. W zakresie gospodarki mieniem:

- 4.1. *Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:*
- *zbyciu nieruchomości w drodze rokowań, przeprowadzonych po upływie 6 miesięcy od dnia zamknięcia drugiego przetargu,*
 - *niezamieszczeniu – w wyciągu z ogłoszenia o przetargu – informacji o wysokości wadium,*
 - *niesporządzenie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym – str 104 - 105 protokołu.*

W sytuacji gdy drugi przetarg na zbycie nieruchomości zakończył się wynikiem negatywnym, nieruchomość zbywać w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi – w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, stosownie do przepisów art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.).

W wyciągu z ogłoszenia o przetargu zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami § 6 ust. 5a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (także w trybie bezprzetargowym), zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Szastarka