

Wrocław, 7 stycznia 2021 roku

WK.WR.40.56.2020.128

**Pan
Miroslaw Kalata
Wójt Gminy Podgórzyn**

**ul. Żołnierska 14
58-562 Podgórzyn**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła, w okresie od 14 października do 14 grudnia 2020 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Podgórzyn. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 14 grudnia 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W okresie od 23 listopada do 4 grudnia 2020 r. została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Podgórzynie. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Podgórzynie wykazała uchybienia i nieprawidłowości spowodowane niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa bądź przyjętych uregulowań wewnętrznych. Stwierdzono również niewykonanie w części lub w całości wniosków pokontrolnych wystosowanym po kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu a zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nr WK.WR.40.43.2016.128 z 21 lutego 2017 roku. Niektóre ze stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości zostały usunięte podczas kontroli, natomiast niewykonane wnioski pokontrolne zostały wskazane w treści niniejszego wystąpienia.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowali dla potrzeb kontroli dokumenty oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Ujawnione uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w niżej opisanych zakresach:

Księgowość i sprawozdawczość

W objętych kontrolą raportach kasowych za okres od 8 do 19 lipca 2019 r. stwierdzono przyjmowanie w formie bezgotówkowej wpłat do kasy (w łącznej kwocie 4.248,60 zł). Z udzielonego przez Wójta Gminy wyjaśnienia wynika, że wpłaty do kasy przy użyciu kart płatniczych, m.in. z tytułu podatków i opłat lokalnych, były przyjmowane od 2016 r. Tymczasem Rada Gminy nie dopuściła

zapłaty podatków i opłat stanowiących dochody budżetu Gminy Podgórzyn za pomocą innego instrumentu płatniczego w tym instrumentu, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny – w drodze uchwały. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm., aktualnie: Dz.U. z 2020 r. poz. 713) w związku z art. 61a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.). Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 powołanej ustawy o samorządzie gminnym do zadań wójta należy przygotowanie projektów uchwał rady gminy.

Kontrola terminowości zapłaty zobowiązań, które na koniec 2019 r. były ujęte w ewidencji księgowej konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazała, że zobowiązania wobec 9 kontrahentów (na 18 objętych kontrolą) wynikające z 20 faktur (na 58 objętych kontrolą) w łącznej kwocie 128.539,97 zł, zostały uregulowane z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 56 dni w stosunku do terminów płatności określonych w wystawionych fakturach. Powyższe było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2007 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) i świadczy o braku wykonania wniosku nr 4 z poprzedniej kontroli kompleksowej.

Zwrotu kwoty stanowiącej 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr RGPK.271.1.4.2016 z 3 listopada 2016 r. na wykonanie zadania pn. „Budowa oświetlenia drogowego dróg gminnych w Stanisławowie” w wysokości 3.336,38 zł dokonano z opóźnieniem wynoszącym prawie 4 lata. Powyższe było niezgodne z postanowieniami określonymi w zawartej z Wykonawcą umowie oraz z art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) i świadczy o braku wykonania wniosku Nr 5 lit. b z poprzedniej kontroli kompleksowej.

Kwoty stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania umów nr RGPK.271.1.2016 z 25 marca 2016 r. na wykonanie zadania pn. „Budowa odcinka kanalizacji sanitarnej z podejściami do granic działek w Ściegnach, na działkach nr 714/5, 714/3 i 286/15 obręb Ściegny” oraz nr RGPK.271.1.4.2016 z 3 listopada 2016 r. na wykonanie zadania pn. „Budowa oświetlenia drogowego dróg gminnych w Stanisławowie”, w łącznej wysokości 5.840,73 zł, były przechowywane na nieoprocentowanym rachunku bankowym i w konsekwencji zostały zwrócone Wykonawcom bez należnych im odsetek, co naruszało art. 148 ust. 5 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do którego jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, Zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym. Zamawiający zwraca zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy Wykonawcy.

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz Rb-PDP z wykonania planu dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazano kwotę 113.364,85 zł niezgodnie z ewidencją księgową, z której wynikała kwota 137.688,49 zł (różnica 24.323,64 zł). Powyższe naruszało § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., aktualnie: Dz.U. z 2020 r. poz. 1564).

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy:

a) od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.:

- skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały zaniżone o kwotę 24.867,00 zł w podatku od nieruchomości,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych zostały zawyżone o kwotę odsetek w wysokości 32.678,00 zł w podatku od nieruchomości od osób prawnych,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru zostały zawyżone o kwotę opłaty prolongacyjnej w wysokości 11.051,00 zł w podatku od nieruchomości od osób prawnych;

b) od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy zostały zaniżone o kwotę 24.323,64 zł w podatku od środków transportowych od osób fizycznych,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały zaniżone o kwotę 25.984,00 zł w podatku od nieruchomości,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru zostały zawyżone o kwotę należności głównej w wysokości 98.736,00 zł w podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Powyższe naruszało § 3 ust. 1 pkt 9, 10 oraz 11 lit. a i b, w związku z § 7 ust. 4 Instrukcji, stanowiącej załącznik Nr 36 do powoływanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. zaniżono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami

komunalnymi o łączną kwotę 1.200,00 zł (należność główna: dział 900 rozdział 90002 § 0490) oraz o kwotę 90,00 zł (odsetki: dział 900 rozdział 90002 § 0910). Było to niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) Instrukcji, stanowiącej załącznik Nr 36 do powoływanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Dochody budżetowe

Podatnicy o nr J000007 (osoba prawna), nr R002916 (osoba fizyczna) pomimo obowiązku złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości i informacji w sprawie podatku od nieruchomości w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości stosownie do terminu wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt. 2 w związku z art. 6 ust.3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.), nie złożyli korekt na 2018 r. Organ podatkowy pomimo, że posiadał informację o zdarzeniach mających wpływ na zmniejszenie wysokości zobowiązania podatkowego nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa i nie wezwał ww. podatników do złożenia korekty na 2018 rok. Dopiero podczas kontroli, tj. w listopadzie 2020 r., organ wezwał podatników do złożenia stosownych korekt.

Podatników podatku od środków transportowych o numerach D001571 i D000045, którzy nie złożyli deklaracji na 2019 r., organ podatkowy wezwał do ich złożenia dopiero podczas kontroli. Na lata 2018-2019 podatnicy o numerach: D000021, D001532, D008005 deklaracje na podatek od środków transportowych składali po terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 powołanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (opóźnienia wynosiły od 10 do 83 dni). Organ podatkowy nie wzywał podatników do ich złożenia, co pozostawało w sprzeczności przepisem art. 274a § 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa. Ponowne wystąpienie tej nieprawidłowości świadczy o niewykonaniu zalecenie nr 7 lit. c).

Kontrola terminowości podejmowania działań windykacyjnych wykazała, że w przypadku 6 podatników zalegających z zapłatą należności podatkowych o nr J000172, J000060, J000141, D009150, D001544, D0000007 (na 9 objętych kontrolą) w latach 2019-2020 nie zostały wystawione upomnienia bądź zostały wystawione nieterminowo (dopiero w czasie kontroli) oraz nie były wystawione tytuły wykonawcze. Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu przepisów § 2, § 7, § 8 ust 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1483), od 30 lipca 2020 r. § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1294). Wystąpienie nieprawidłowości świadczy również o niewykonaniu wniosku pokontrolnego nr 9.

Wydatki budżetowe

Jednemu pracownikowi naliczono i wypłacono w 2019 r. ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (za urlop z 2017 r. - 7.220,35 zł i za urlop z 2018 r. - 10.077,00 zł) bez podstawy prawnej, ponieważ nie miało miejsca rozwiązanie lub wygaśnięcie stosunku pracy (pracownik pozostaje nadal w stosunku pracy z Urzędem). Takie działanie naruszało przepis art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2016 r. poz. 1666 ze zm.; Dz.U. z 2018 r. poz. 108 ze zm.; Dz.U. z 2018 r. poz. 917 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.), z którego wynika, że: „W przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny”.

Przy sporządzaniu „Protokołów postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego” zarówno dla zadania „Odbudowa muru oporowego drogi ul. Słoneczna w Przesiece na odcinku 0,156 km [intensywne opady deszczu i powódź sierpień 2010 r.” (unieważniony I przetarg z czerwca 2018 r. oraz II przetarg z lipca 2018 r.) jak i dla zadania „Odbiór i transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Podgórzyn w okresie od 01.07.2019 do 30.06.2020 r.” (przetarg prowadzony w okresie maj-czerwiec 2019 r.), nie zachowywano należytej staranności. Wystąpiły uchybienia polegające na tym, że: jako wartość zamówienia zamiast szacunkowego wynagrodzenia netto (bez podatku VAT) podano szacunkowe wynagrodzenie brutto; nie wykazano przeliczenia wartości zamówienia w złotych na równowartość w euro; przy unieważnieniu postępowania zamiast uzasadnienia faktycznego i prawnego, poprzestano na wskazaniu uzasadnienia faktycznego; nie wpisano kwoty podanej bezpośrednio przed otwarciem ofert przez Zamawiającego, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia; Członkowie Komisji nie złożyli wymaganych podpisów przy wykazaniu daty zakończenia prac Komisji; w przypadkach dokonywania dwukrotnie zmian treści ogłoszenia wskazano tylko jedno ogłoszenie o zmianie ogłoszenia; przy wykazaniu terminu składania ofert nie uwzględniono przedłużenia terminu (wykazano termin pierwotny); sporządzenie protokołu potwierdziła inna osoba niż wymieniona w protokole; nie wskazano przedmiotu umowy zawartej ze wskazanym Wykonawcą; nie wskazano miejscowości i daty zatwierdzenia protokołu; osoba wskazana jako zatwierdzająca protokół nie złożyła podpisu. Tym samym, w ww. przypadkach, nie dostosowano zapisów do wymagań zawartych w druku ZP-PN „Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego”, stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1128).

Uzyskany efekt inwestycyjny zadania pn. „Odbudowa muru oporowego drogi ul. Słoneczna w Przesiece na odcinku 0,156 km (intensywne opady deszczu i powódź sierpień 2010 r.)” w postaci zwiększenia wartości środka trwałego (zarówno odbudowanej drogi jak i odbudowanej/wybudowanej konstrukcji oporowej) przypisano nieprawidłowo dla gruntu (działki nr 320 obręb Przesieka jednostka

ewidencyjna Podgórzyn), przyjmując jako klasyfikację grupę 0 – Grunty, podgrupę 01- Grunty rolne. Zgodnie z „Klasyfikacją Środków Trwałych” będącą załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. z 2016 r. poz. 1864), grunty pod drogami występują w grupie 0 – Grunty, podgrupie 04 – Tereny komunikacyjne, rodzaju 040 – Drogi, natomiast drogi oraz konstrukcje oporowe stanowią obiekty budowlane naziemne i podziemne, które należy klasyfikować w grupie 2 - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej, podgrupie 22 - Infrastruktura transportu, rodzaju 220 - Autostrady, drogi ekspresowe, ulice i drogi pozostałe.

Gospodarka mieniem komunalnym

W przypadku trzech postępowań dotyczących sprzedaży nieruchomości (działki nr 627/1 i nr 627/2, obręb Podgórzyn oraz działki nr 5/88 obręb Staniszków) w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, ogłoszenia o przetargach opublikowano przed upływem terminu na złożenie wniosków przez osoby korzystające z ustawowego pierwszeństwa przy nabyciu nieruchomości (określonego w wykazach w sprawie przeznaczenia nieruchomości do sprzedaży). Naruszało to art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1990).

Za zaistniałe nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Wójtowi Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przygotowanie projektu uchwały w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków i opłat stanowiących dochody budżetu Gminy Podgórzyn za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny, stosownie do

- art. 30 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych z zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
 3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie umorzenia zaległości podatkowych oraz w zakresie rozłożenia na raty zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9, 10, 11 lit. a i b w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia,
 - c) sporządzenia korekt sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wraz z uzasadnieniem, stosownie do § 24 ust. 6 załącznika Nr 36 do rozporządzenia.
 4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.), w szczególności w zakresie podejmowania określonych działań w stosunku do podatników podatków lokalnych w sytuacji niezłożenia przez nich informacji lub deklaracji pomimo takiego obowiązku, stosownie do art. 274 a § 1 ustawy.
 5. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1294), w szczególności w zakresie terminowego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec dłużników posiadających zadłużenie z tytułu podatków, stosownie do § 3 pkt 1 rozporządzenia.
 6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) przechowywania kwot zabezpieczenia należytego wykonania umów na oprocentowanym rachunku bankowym i zwrotu Wykonawcom kwot zabezpieczenia wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, stosownie do art. 148 ust. 5 ustawy,
 - b) dokonywania zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należycie wykonany,

stosownie do art. 151 ust. 1 ustawy (mając na uwadze zapisy zawartych z Wykonawcami umów).

7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.), w szczególności naliczania i wypłacania pracownikowi ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy zgodnie z art. 171 § 1 ustawy.
8. Dostosowywanie zapisów w „Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego” do wymagań zawartych w druku ZP-PN, stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1128).
9. Klasyfikowanie środków trwałych we właściwych grupach, podgrupach i rodzajach zgodnie z obowiązującą „Klasyfikacją Środków Trwałych” będącą załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. z 2016 r. poz. 1864).
10. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990), w szczególności w zakresie podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach na zbycie nieruchomości po upływie terminu do złożenia wniosków przez osoby korzystające z pierwszeństwa nabycia, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Bartosz Polaczek
Przewodniczący Rady Gminy