



Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu

45-052 Opole
ul. Oleska 19a
NIP 754-11-36-950
REGON 530617411

tel: 77 453 86 36
77 443 18 70
tel/fax: 77 453 73 68
e-mail: rio@rio.opole.pl www: rio.opole.pl

Opole, dnia 22 września 2023 r.

NKO.401-13/2023

Pan

Leonard Pietruszka

Wójt Gminy Komprachcice

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), przeprowadziła w dniach od 8 maja 2023 r. do 21 lipca 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Komprachcice za lata 2021-2022 oraz wybranych zagadnień za lata 2020 i 2023.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną Inspektorom kontroli stwierdzono nieprawidłowości w działalności jednostki będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa.

Szczegółowe ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 24 lipca 2023 r.

Skarbnik oraz Wójt Gminy w dniu 24 lipca 2023 r. odmówili podpisania protokołu kontroli a w dniu 27 lipca 2023 r. pismem nr OR.1710.2.2023 złożyli wyjaśnienia co do przyczyn tej odmowy. Argumenty wskazane w wyjaśnieniach zostały wzięte pod uwagę przy ostatecznym formułowaniu treści wniosków pokontrolnych w niniejszym wystąpieniu.

I. Ustalenia kontroli

Najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli:

1. Niezapewnienie ciągłości prowadzenia audytu wewnętrznego poprzez zaniechanie prowadzenia audytu w okresie od dnia 1 lutego 2022 r. do dnia 31 maja 2022 r. wskutek niezatrudnienia audytora wewnętrznego lub niezawarcia umowy z usługodawcą oraz zawarcie umowy z usługodawcą na przeprowadzenie audytu wewnętrznego w roku 2022 na okres krótszy niż jeden rok (protokół kontroli str. 11-12).
Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.
2. Zaciągnięcie w 2022 r. zobowiązania pieniężnego na kwotę 11 000,00 zł bez zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym jednostki (protokół kontroli str. 24-26).
Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.
3. Nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej i finansowej z planem finansowym jednostki, co skutkowało zaciągnięciem zobowiązania pieniężnego na kwotę 11 000,00 zł bez zabezpieczenia środków finansowych w planie finansowym jednostki (protokół kontroli str. 26-27).
Odpowiedzialność ponosi były Skarbnik Gminy.
4. Wykazanie w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” - dochody (protokół kontroli str. 41-43).
Odpowiedzialność ponoszą Podinspektor ds. księgowości, były Skarbnik oraz Wójt Gminy.
5. Niezweryfikowanie pod względem podatkowym łącznej powierzchni gruntów podlegających wymiarowi podatku rolnego i od nieruchomości z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków wobec istniejących różnic w tych wielkościach, a w przypadku podatku leśnego niedoprowadzenie do końca podjętej weryfikacji (protokół kontroli str.46-48, 52-53).
Odpowiedzialność ponoszą Inspektorzy ds. podatków, były i obecny Podinspektor ds. podatków, były i obecny Skarbnik oraz Wójt Gminy.
6. Niezłożenie w latach 2014-2023 przez Gminę Komprachcice deklaracji na podatek leśny i od nieruchomości oraz nieuiszczenie należności z tytułu podatku leśnego (protokół kontroli str. 48-49).

Odpowiedzialność ponosi były Podinspektor ds. podatków, Inspektor ds. podatków, Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa, były i obecny Skarbnik oraz Wójt Gminy.

7. Niewłaściwa weryfikacja deklaracji na podatek od nieruchomości składanych w latach 2018-2023 przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Komprachcicach oraz niewyjaśnienie stanu faktycznego sprawy, co skutkowało nieopodatkowaniem w wymienionych latach podatkiem od nieruchomości gruntów gminnych o łącznej powierzchni 9 711,00 m², oddanych Zakładowi w trwały zarząd oraz zaniżeniem wpływów z tego tytułu do budżetu Gminy o co najmniej 3 488,00 zł. (protokół kontroli str. 55-57).

Odpowiedzialność ponoszą były Podinspektor ds. podatków, Inspektor ds. podatków, były Skarbnik oraz Wójt Gminy.

8. Niepodjęcie działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego w zakresie posiadanych przez podatników podatku od nieruchomości przedmiotów opodatkowania oraz zebrania materiału dowodowego w tym zakresie, w związku z rozbieżnościami pomiędzy danymi wynikającymi z informacji podatkowych złożonych przez podatników, a danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, co skutkowało zaniżeniem dochodów z tego tytułu za lata 2018-2023 co najmniej o kwotę 16 020,00 zł oraz zawyżeniem o kwotę 100,00 zł (protokół kontroli str. 68-81).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektorzy ds. podatków, były i obecny Podinspektor ds. podatków, były i obecny Skarbnik oraz Wójt Gminy.

9. Zaniechanie wykonywania uchwały Nr XII.73.2016 z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie wprowadzenia na terenie gminy Komprachcice opłaty targowej oraz ustalania i poboru, terminu płatności i wysokości stawek dziennych opłaty targowej oraz niedochodzenie należności z tytułu opłaty targowej (protokół kontroli str. 81-83).

Odpowiedzialność ponosi inkasent opłaty targowej, były i obecny Skarbnik oraz Wójt Gminy.

10. Dokonanie wypłaty prowizji wykonawcy w wysokości zawyżonej o kwotę 96 013,62 zł. (protokół kontroli str. 84-90 i 173-177).

Odpowiedzialność ponoszą Wójt Gminy, Sekretarz Gminy oraz były i obecny Skarbnik.

11. Niedokonanie przez organ podatkowy ustaleń faktycznych, weryfikujących posiadanie przez oddziały przedsiębiorstw, które w latach 2022-2023 zgłosiły Wójtowi Gminy Komprachcice ich zarejestrowanie na terenie gminy Komprachcice, środków transportowych, co może rzutować zarówno na obowiązek podatkowy, jak i właściwość miejscową organu podatkowego - zasadność pobrania przez Gminę Komprachcice z powyższego tytułu podatku od środków transportowych w wysokości 499 253,00 zł (w 2022 r. i I kwartale 2023 r.) oraz jego dalszego pobierania (protokół kontroli str. 90-98). Odpowiedzialność ponosi były Skarbnik, obecny Skarbnik i Wójt Gminy.
12. Wykazanie w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2019, 2020, 2021 oraz 2022 r., skutków finansowych ulg i zwolnień udzielonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości, w wysokości zaniżonej o łączną kwotę 2 981 535,36 zł, skutkiem nierzetelnie przeprowadzanych czynności sprawdzających deklaracji na podatek od nieruchomości (protokół kontroli str. 105-107).
Odpowiedzialność ponosi były Skarbnik oraz Wójt Gminy.
13. Opłacenie składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za grudzień 2022 r. w kwocie 5 205,00 zł z opóźnieniem 3 dni (protokół kontroli str. 121-122).
Odpowiedzialność ponoszą: Inspektor ds. płac, były Skarbnik i Wójt Gminy.
14. Nieterminowe zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych dwóch ogłoszeń o wyniku postępowań o udzielenie zamówień publicznych (protokół kontroli str. 145 i 204).
Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. zamówień publicznych i Wójt Gminy.
15. Nieterminowe zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych czterech ogłoszeń o wykonaniu umowy (protokół kontroli str. 140-141, 147, 200 i 205-206).
Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. zamówień publicznych i Wójt Gminy .
16. Udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość szacowana przekraczała progi unijne określone w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.), w procedurze trybu podstawowego bez negocjacji o wartości zamówienia nie przekraczającej progów unijnych (protokół kontroli str. 165-170).

Odpowiedzialność ponoszą członkowie komisji przetargowej powołanej zarządzeniem nr 4/2022 z dnia 23 lutego 2022 r. i Wójt Gminy.

17. Dokonanie wypłaty wykonawcy wynagrodzenia ryczałtowego w łącznej kwocie 26 240,00 zł bez dokonania sprawdzenia istnienia faktycznej podstawy do realizacji powyższego wydatku (protokół kontroli str. 178-182).

Odpowiedzialność ponosi były Skarbnik, obecny Skarbnik, Sekretarz i Wójt Gminy.

18. Zaciągnięcie przez Wójta Gminy zobowiązania wieloletniego o wartości szacunkowej 1 000 000,00 zł, na okres 46 miesięcy od dnia podpisania umowy nr ZP.272.2.2022 z dnia 18 marca 2022 r., bez wymaganego upoważnienia Rady Gminy Komprachcice (protokół kontroli str. 182-185).

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.

19. Naruszenie zasad uczciwej konkurencji w trakcie przeprowadzania postępowania przetargowego na "Prowadzenie Centrum Informacji Gospodarczej w celu zwiększenia przychodu do budżetu Gminy" (protokół kontroli str. 185-188).

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.

Pozostałe wybrane nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli:

20. Ujmowanie zobowiązań z tytułu sprzedaży energii elektrycznej i usług dystrybucyjnych na koncie 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w 2022 roku w niepełnych wysokościach (protokół kontroli str. 19-23).

Odpowiedzialność ponosi były Skarbnik Gminy.

21. Dokonanie nieterminowego zwrotu 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy (protokół kontroli str. 28-29).

Odpowiedzialność ponosi były Inspektor ds. budowlanych.

22. Dokonywanie w latach 2021-2022 przypisów należności podatkowych na kontach podatników pod datą wydania decyzji zamiast pod datą ich doręczenia, co skutkowało ujęciem operacji gospodarczych w tym zakresie w innym okresie sprawozdawczym niż okres, w którym operacje te faktycznie miały miejsce oraz wprowadzeniem do ksiąg rachunkowych zapisów zawierających nieprawidłową datę operacji gospodarczej (protokół kontroli str. 66-68).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. podatków, Podinspektor ds. podatków, były Skarbnik oraz Wójt Gminy.

23. Nieprzewiedzenie postępowania podatkowego w sytuacji niezłożenia przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości (protokół kontroli str. 104-105).

Odpowiedzialność ponoszą były Podinspektor ds. podatków, były Skarbnik oraz Wójt Gminy.

24. Nieudzielenie przez Wójta Gminy swojemu Zastępcy zaległego urlopu wypoczynkowego należnego za 2020 r. nie później niż do dnia 30 września 2021 r., co skutkowało koniecznością wypłacenia Zastępcy Wójta ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wysokości 1 208,32 zł (protokół kontroli str. 125-127).

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.

25. Nieprawidłowe ustalenie pracownikowi wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. oraz wypłacenie go w kwocie zawyżonej o 25,50 zł (protokół kontroli str. 127-128).

Odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. płac.

26. Podanie w ogłoszeniach o zamówieniach oraz w specyfikacjach warunków zamówienia, w pięciu przeprowadzonych postępowaniach przetargowych, dwóch adresów stron internetowych prowadzonego postępowania przetargowego (protokół kontroli str. 142-143, 156, 161, 197, 201-202).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. zamówień publicznych i Wójt Gminy.

27. Nieokreślenie w dokumentacji dwóch prowadzonych postępowań przetargowych wymagania związanego z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (protokół kontroli str. 148-151 i 160).

Odpowiedzialność ponosi były Skarbnik i Wójt Gminy.

28. Udzielenie dotacji na dofinansowanie kosztów inwestycji służącej ograniczeniu emisji zanieczyszczeń powietrza w wysokości 6 100,00 zł, z naruszeniem postanowień Rady Gminy w Komprachcicach, określonych w „Regulaminie udzielania dotacji na likwidację

i wymianę źródeł ogrzewania z udziałem środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 - 2020 w ramach projektu "Likwidacja i wymiana źródeł ogrzewania na ekologiczne w Gminie Komprachcice - etap II" (protokół kontroli str. 192-194)

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. ochrony środowiska i Wójt Gminy.

29. Nieopracowanie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Komprachcice (protokół kontroli str. 207).

Odpowiedzialność ponoszą Wójt Gminy i Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami.

30. Nieterminowe sporządzanie dokumentów „OT”, czego efektem było ujęcie w księgach rachunkowych jednostki czterech środków trwałych po okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiło faktycznie przyjęcie środka trwałego (protokół kontroli str. 209-210).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. budownictwa i Kierownik Referatu Budownictwa, Gospodarki Gruntami i Rolnictwa.

31. Przekazanie z opóźnieniem podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek na 2022 rok (protokół kontroli str. 213-2014).

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.

Ponadto kontrola wykazała, iż dopuszczono do ponownego wystąpienia nieprawidłowości stwierdzonych podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Komprachcice, co w świetle informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych z poprzedniej kontroli, zawartych w piśmie: OR.1710.2.2019 z dnia 10 grudnia 2019 r. nie powinno mieć miejsca. Powtórzenie nastąpiło w zakresie poniżej wymienionych nieprawidłowości:

- nr 5, dotyczącej niezweryfikowania pod względem podatkowym łącznej powierzchni gruntów podlegających wymiarowi podatku leśnego z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, wobec istniejącej różnicy tych wielkości,
- nr 30, dotyczącej sporządzania z opóźnieniem dokumentów „OT”, czego skutkiem było ujmowanie zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych w innych okresach sprawozdawczych niż okresy, w których zdarzenia te nastąpiły.

Powtórzenie się powyższych nieprawidłowości świadczy o niepodjęciu przez Kierownika kontrolowanej jednostki skutecznych działań, których efektem byłoby ich wyeliminowanie,

a tym samym o naruszeniu dyspozycji art. 68 ust. 2 pkt 1), 2) i 6) oraz art. 69 ust. 1 pkt 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), odnośnie zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte lub częściowo usunięte. Dotyczyło to nieprawidłowości wymienionych w punktach nr 1, nr 5, nr 6, nr 8, nr 20, nr 25, i w szczególności polegało na:

- zawarciu w 2023 r. umowy na prowadzenie audytu wewnętrznego z usługodawcą na okres jednego roku (umowa zlecenie nr ORK.2151.8.2023 z dnia 2 stycznia 2023 r.),
- prowadzeniu działań zmierzających do zweryfikowania gruntów, które podlegałyby opodatkowaniu podatkiem leśnym,
- złożeniu przez Gminę (podatnika nr 9694) dnia 6 lipca 2023 r. zaległych deklaracji na podatek leśny za lata 2018-2023 oraz naliczeniu podatku w łącznej wysokości 88,00 zł,
- wysłaniu do wszystkich podatników wezwań, celem wyjaśnienia różnic pomiędzy deklarowanymi powierzchniami budynków mieszkalnych, budynków związanych z działalnością gospodarczą oraz pozostałych budynków wykazanych w złożonych przez podatników informacjach podatkowych a danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. W efekcie tych wezwań 22 podatników wyjaśniło rozbieżności bądź ponownie złożyło informację podatkową, w wyniku czego organ podatkowy wydał decyzje zwiększające zobowiązania podatkowe łącznie o 16 120,00 zł,
- dokonaniu w 2023 r. przeksięgowania zobowiązań i ujęciu ich na koncie 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- dokonaniu przez pracownika w dniu 7 lipca 2023 r. zwrotu zawyżonej części dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r.

II. Wnioski pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzenia zagadnień objętych kontrolą, Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi

o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz o podjęcie skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności o realizację następujących wniosków:

1. Zapewnić ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego, stosownie do przepisów art. 274 ust. 3 i art. 282 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).
2. Podjąć działania, które skutecznie wyeliminują zaciąganie zobowiązań pieniężnych z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego w planie finansowym jednostki oraz w wieloletniej prognozie finansowej. Zapewnić przestrzeganie w tym zakresie przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 oraz, w przypadku zobowiązań wieloletnich, działu V, rozdział 2 „Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego” cyt. ustawy o finansach publicznych.
3. Prawidłowo dokonywać wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 54 ust. 1 pkt 3) lit. a) oraz ust. 3 pkt 3) cyt. ustawy o finansach publicznych.
4. Zapewnić wykazywanie prawidłowych danych w zakresie dochodów wykonanych, w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S, stosownie do przepisów § 15 pkt 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 4) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.
5. Dokonać weryfikacji powierzchni gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem rolnym i od nieruchomości wykazanych w ewidencji podatkowej z powierzchniami gruntów zawartymi w ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia czy zachowana jest powszechność ich opodatkowania. W przypadku podatku leśnego konsekwentnie doprowadzić do końca działania podjęte w tej sprawie. Stosować w tym zakresie przepisy art. 1 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 888 ze zm.) i art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 333) oraz art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 70) w związku z art. 21 ust. 1

- ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 ze zm.). Poinformować Izbę o skutkach finansowych działań podjętych w tym zakresie.
6. Składać, jako podatnik podatku od nieruchomości, deklaracje na ten podatek, zgodnie z uregulowaniami wskazanymi w art. 6 ust. 10 w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1) cyt. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Złożyć zaległe deklaracje podatkowe.
 7. Przedkładane deklaracje podatkowe poddawać skutecznym czynnościom sprawdzającym i dokładnie wyjaśniać stan faktyczny spraw podatkowych, stosownie do przepisów art. 122 i art. 187 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.). Doprowadzić do opodatkowania gruntów oddanych w trwały zarząd.
 8. Doprowadzić do dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego w zakresie posiadanych przez wszystkich podatników wskazanych w protokole kontroli przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości oraz do zebrania i rozpatrzenia w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego w tym zakresie, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 cyt. ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz art. 122, art. 187 § 1 i art. 281 cyt. ustawy Ordynacja podatkowa. Poinformować Izbę o skutkach finansowych działań zrealizowanych w tym zakresie.
 9. Wykonywać podejmowane przez Radę Gminy uchwały, w szczególności uchwałę Nr XII.73.2016 z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie wprowadzenia na terenie Gminy Komprachcice opłaty targowej oraz ustalania i poboru, terminu płatności i wysokości stawek dziennych opłaty targowej oraz dochodzić należności z tego tytułu, stosownie do postanowień art. 15 ust. 1 cyt. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 42 ust. 5 cyt. ustawy o finansach publicznych.
 10. Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z ustaleniami wynikającymi z zawartych umów oraz zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 3) cyt. ustawy o finansach publicznych.
 11. W sytuacji składania przez podmioty deklaracji na podatek od środków transportowych, czynności sprawdzających dokonywać w szczególności pod względem właściwości miejscowej organu podatkowego, stosownie do art. 272 w związku z art. 15 cyt. ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 9 ust. 7 cyt. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

12. Doprowadzić do prawidłowego wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP skutków udzielonych ulg i zwolnień udzielonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9) oraz § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do cyt. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dokonywać czynności sprawdzających składanych przez podatników deklaracji podatkowych w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 3) cyt. ustawy Ordynacja podatkowa.
13. Składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych odprowadzać w terminie wynikającym z dyspozycji art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 100 ze zm.).
14. Zapewnić zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wyniku postępowania oraz o wykonaniu umowy w terminach określonych w przepisach art. 309 ust. 1 i art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605).
15. W przypadku udzielania zamówień, których szacowana wartość przekracza progi określone w art. 3 ust. 1 cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych, postępować zgodnie z przepisami Działu II - „Postępowanie o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości równej lub przekraczającej progi unijne” cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych.
16. Przy przeprowadzaniu postępowań przetargowych o udzielenie zamówień publicznych stosować zasady określone w art. 16 pkt 1) i 2) i art. 17 ust. 2 cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych.
17. Zapewnić przestrzeganie obowiązku terminowego zwrotu wykonawcom zamówień publicznych 30 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do dyspozycji art. 453 ust. 3 cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych.
18. Zapewnić dokonywanie przypisów na kontach podatników pod datą doręczenia decyzji podatkowych, a tym samym księgowanie operacji gospodarczych w tym zakresie

w okresach sprawozdawczych, w których operacje te faktycznie nastąpiły na podstawie zapisów księgowych zawierających prawidłową datę operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 21 § 1 pkt 2) i art. 212 cyt. ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 20 ust. 1 i art. 23 ust. 2 pkt 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

19. W sytuacji niezłożenia wymaganych deklaracji podatkowych wzywać podatników do ich złożenia, w trybie art. 274a § 1 cyt. ustawy Ordynacja podatkowa.
20. Przestrzegać zasad udzielania urlopów wypoczynkowych pracownikom, określonych w przepisach art. 152, art. 161 i art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).
21. W prowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego podawać adres strony internetowej prowadzonego postępowania, zgodnie z wymogami określonymi w art. 281 ust. 1 pkt 1) cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych oraz w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2439).
22. W dokumentacji prowadzonych postępowań określać wymagania związane z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 cyt. ustawy Kodeks pracy, stosownie do przepisu art. 95 ust. 1 cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych.
23. Zapewnić udzielanie dotacji z budżetu Gminy na dofinansowanie kosztów inwestycji związanych z realizacją zadań służących ochronie powietrza zgodnie z zasadami określonymi przez organ stanowiący Gminy, stosownie do dyspozycji art. 403 ust. 5 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2556 ze zm.).
24. Stosownie do przepisu art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 725), spowodować opracowanie i uchwalenie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Komprachcice.

25. Zapewnić sporządzanie dowodów „OT” w terminach umożliwiających ewidencjonowanie zdarzeń na koncie 011 zgodnie z dyspozycją art. 20 ust. 1 cyt. ustawy o rachunkowości. Skutecznie wyeliminować przypadki powtarzania się nieprawidłowości w tym zakresie.
26. Zapewnić przekazywanie podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek na dany rok budżetowy w terminie określonym w art. 249 ust. 1 pkt 1) cyt. ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o **wykonaniu** wniosków pokontrolnych w nim zawartych lub przyczynach ich niewykonania.

Poinformowanie Izby niezgodnie z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych w myśl art. 27 ww. ustawy zagrożone jest karą grzywny.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Opolu

Grzegorz Czarnocki

Do wiadomości:

Rada Gminy Komprachcice.