



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 467 91 27

Lublin, 20 marca 2023 r.

RIO.II.600.53.2022

**Pani Barbara Pawlak**

Wójt Gminy Ułęż

Ułęż 168

08-504 Ułęż

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 4 listopada 2022 r. do 12 stycznia 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Ułęż. Protokół kontroli podpisano 23 stycznia 2023 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu lub wyeliminowanych - 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 rachunkowości i sprawozdawczości:**

### *1.1. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 7-8, 12 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120), w szczególności:

- a) do przychodów Urzędu Gminy nie zaliczać dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe gminy, w związku z przepisami § 9 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.”,

- b) operacje dotyczące zwrotu w roku następnym niewykorzystanych dotacji – innych niż dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa – ujmować jako wydatek w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu którego dotyczą, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- c) zmniejszenia odpisów aktualizujących należności – koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” – dokonywać w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 35b ust. 3 i art. 35c ustawy o rachunkowości,
- d) należności krótkoterminowe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, przenosić z konta 226 „Należności długoterminowe” na konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – pod datą ostatniego dnia roku bieżącego, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości,
- e) przypis opłaty z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania gruntów na cele mieszkaniowe w prawo własności ujmować:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – należności krótkoterminowe,

Wn 226 „Długoterminowe należności budżetowe” - należności przypadające do spłaty w okresie dłuższym niż 12 m-cy od dnia bilansowego,

Ma 800 „Fundusz jednostki”,

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.

## 1.2. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów i wydatków – str. 8-9 protokołu.

Dochody i wydatki klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z Załącznikami Nr 2, 3 i 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), w szczególności:

- dochody z tytułu zwrotu uprzednio poniesionych wydatków – do § 097 „Wpływy z różnych dochodów”,
- wydatki z tytułu zwrotu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń pielęgnacyjnych za lata ubiegłe - do § 4580 „Pozostałe odsetki”,
- wydatki z tytułu zaliczki na egzekucję komorniczą – do § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”,
- wydatki z tytułu zakupu materiałów – do § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- dochody z tytułu pobranych kosztów upomnienia od zaległości podatkowych osób prawnych – do rozdz. 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych

jednostek organizacyjnych”, a od osób fizycznych – do rozdz. 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”.

- 1.3. *Nieprzekazanie – w 2021 r. – na wyodrębniony rachunek bankowy dochodów wpłaty z tytułu podatku wniesionej na rachunek budżetu oraz ujęcie tej wpłaty na koncie podatnika pod niewłaściwą datą. Nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2021 r. – str. 9-10 i 24 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wpłatę podatku dokonaną przez podatnika w banku ujmować na jego koncie szczegółowym pod datą obciążenia rachunku bankowego podatnika, stosownie do przepisów art. 60 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

Inwentaryzację w drodze weryfikacji przeprowadzać rzetelnie, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy, mając na uwadze przepisy art. 27tej ustawy.

- 1.4. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych Urzędu Gminy 2021 r. – należności z tytułu podatku od spadków i darowizn (rozdz. 75616 § 0360 w kwocie 15.231,72 zł) – str. 11 protokołu.*

Ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu należności dotyczące dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144) oraz § 3 ust. 2 pkt 1 lit. b „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

- 1.5. *Nieprzewodzenie ewidencji szczegółowej do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – str. 11-12 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.6. *Zawyżanie wartości początkowej środków trwałych o koszty niezwiązane bezpośrednio z ich wytworzeniem – str. 13 i 65 protokołu.*

Wartość początkową środków trwałych ustalać według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, uwzględniając wyłącznie koszty pozostające w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, stosownie do przepisów art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2, ust. 2 i 8 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Ewidencjonowanie na jednym koncie księgowym operacji pieniężnych występujących na kilku rachunkach bankowych lub operacji występujących na jednym rachunku bankowym na kilku kontach księgowych, w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych – str. 14-15 protokołu.*

Ewidencję operacji pieniężnych występujących na rachunkach bankowych prowadzić do każdego rachunku na odrębnym koncie księgowym (syntetycznym bądź analitycznym), mając na uwadze, że stan środków pieniężnych na każdym wyodrębnionym rachunku bankowym winien być zgodny ze stanem prowadzonego do tego rachunku konta księgowego, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania kont zespołu 1 określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. Ustalając zakładowy plan kont uwzględniać przepisy z § 20 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

- 1.8. *Nieprawidłowości w zakresie jednostkowych sprawozdań za 2021 r., polegające na wykazaniu:*
- *w sprawozdaniu Rb-27S - danych niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie należności (rozdz. 90005 § 0950 w kwocie 37.609,60 zł) i skutków umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych (w rozdz. 75616 w kwocie 450 zł),*
  - *w sprawozdaniu Rb-N - zawyżonych depozytów na żądanie i zaniżonych pozostałych należności – str. 16, 17-18, 21, 33 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 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. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

- 1.9. *Niewykazanie – w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2021 r. – skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych (w kwocie 360 zł) – str. 21 i 33 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oraz w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać rzeczywiste skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 lit.a „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb – 27 S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb – PDP - za 2021 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania tego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.10. Wykazanie - w bilansie Urzędu Gminy za 2021 r. - zobowiązań z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów w niewłaściwej pozycji, a w informacji dodatkowej – nieprawidłowych wartości gruntów użytkowanych wieczystie i kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie – str. 22 protokołu.

W bilansie Urzędu Gminy i informacji dodatkowej wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań, stanowiących Załączniki Nr 5 i 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 9 tego rozporządzenia.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

### **2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

2.1.1. Przypadki niesprawdzania/nieprawidłowego sprawdzania deklaracji i informacji podatkowych, o czym świadczy:

- opodatkowanie – podatkiem od nieruchomości – na podstawie informacji wypełnionych niekompletnie,
- niewezwanie podatnika, będącego przedsiębiorcą, do złożenia wyjaśnień w związku z niewykazaniem w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- niewezwanie podatnika do złożenia wyjaśnień, w związku z wykazaniem w informacji na podatek od nieruchomości większej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji gruntów i budynków,
- opodatkowanie pojazdów podatkiem od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionej deklaracji – str. 27-29, 32, 33 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje/informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

W sytuacji gdy złożoną przez podatnika informację wypełniono niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji/informacji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji/informacji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji/informacji podaje się wątpliwości, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Grunty, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70), mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a pkt 1 tej ustawy.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze 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.

Prawidłowo opodatkować podatników, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

### *2.1.2. Przypadek opodatkowania – podatkiem od nieruchomości – gruntów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 28 protokołu.*

Grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi (Ws) opodatkować podatkiem od nieruchomości, stawką przewidzianą dla tych gruntów, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a pkt 2 tej ustawy.

Ponadto, wystąpić do Starostwa Powiatowego w Rykach z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolem „W-Ls”, którego nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 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. 30, 31 protokołu.

*2.1.3. Niedostosowanie postanowień umów o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzenie ścieków do obowiązujących przepisów w zakresie terminów wzajemnych rozliczeń, warunków usuwania awarii przyłączy wodociągowych lub przyłączy kanalizacyjnych będących w posiadaniu odbiorcy usług oraz procedur i warunków kontroli urzędzeń wodociągowych i urzędzeń kanalizacyjnych – str. 40, 41 protokołu.*

Dostosować postanowienia umów o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzenie ścieków do przepisów art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2020 r. poz. 2028 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 17 ust. 1 rozporządzenie 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 2022 r. poz. 1074).

## **2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę, (co skutkowało wypłaceniem dodatku w okresie od czerwca do października 2021 r. w wysokości zaniżonej o 162 zł) – str. 44 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530), mając na uwadze przepisy § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

Ustalić pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli prawidłową stawkę dodatku za wieloletnią pracę i wypłacić niedopłaconą kwotę

*2.2.2. Nieuwzględnienie – w podstawie obliczenia nagrody jubileuszowej – dodatku specjalnego (co skutkowało jej zaniżeniem o 1.455 zł) – str. 45 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową ustalać na podstawie wynagrodzenia przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, mając na uwadze przepisy art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Przeliczyć wysokość nagrody i wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę.

*2.2.3. Nieprawidłowe ustalenie okresu zatrudnienia uprawniającego do nagrody jubileuszowej, skutkujące nieterminowym jej przyznaniem i wypłacaniem – str. 45 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, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

*2.2.4. Nieterminowe wypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i odprawy emerytalnej – str. 46 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop oraz jednorazową odprawę w związku z przejściem na emeryturę wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych w związku z art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 510 z późn.zm.).

*2.2.5. Uwzględnienie – w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. – kwoty wypłaconego jednorazowo dodatku specjalnego oraz nagrody spisowej (co skutkowało jego zawyżeniem o 170,48 zł)– str. 47 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczać jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872) w związku z przepisami § 6 pkt 1 i § 14 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.).



Wystąpić do pracownika o zwrot nadpłaconego wynagrodzenia lub wyegzekwować tę kwotę od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowość, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

*2.2.6. Nieprawidłowe dokonanie – na koniec 2021 r. – korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (co skutkowało zaniżeniem odpisu o 516,78 zł) – str. 48 protokołu.*

Dokonywać – w końcu roku – korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), zgodnie z przepisami § 1 i rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43 poz. 349), w związku z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923 z późn. zm.), obliczając przeciętną liczbę zatrudnionych w sposób określony w § 3 ust. tego rozporządzenia.

Skorygować odpis za 2021 r. i przekazać na rachunek funduszu.

*2.2.7. Niewskazanie – w dokumentach zamówień na kompleksową wymianę wodomierzy i przebudowę ciągu dróg gminnych – powodów niedokonania podziału zamówienia na części – str. 58, 61 protokołu.*

W dokumentach zamówienia wskazywać powody niedokonania podziału zamówienia na części, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

*2.2.8. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszeń o wykonaniu umów na kompleksową wymianę wodomierzy i na przebudowę ciągu dróg gminnych – str. 60, 64 protokołu.*

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do przepisów art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.9. Wyznaczenie – w postępowaniu na przebudowę ciągu dróg gminnych – krótszego niż 14 dni terminu składania ofert – str. 61 protokołu.*

Termin składania ofert wyznaczać z uwzględnieniem złożoności zamówienia oraz czasu potrzebnego na ich przygotowanie, z tym że termin ten – w postępowaniu o udzielenie zamówienia klasycznego na roboty budowlane o wartości mniejszej niż progi unijne, w trybie podstawowym – nie może być krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień

Publicznych, zgodnie z przepisami art. 283 w związku z art. 131 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.10. Żądanie od wykonawców – w postępowaniu na przebudowę ciągu dróg gminnych – złożenia podmiotowych środków dowodowych (informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy i wykazu osób, skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi), mimo nieokreślenia warunków udziału w tym zakresie – str. 61-62 protokołu.*

Podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu żądać wyłącznie, jeżeli warunki te zostały przez zamawiającego określone, stosownie do przepisów art. 57 pkt 2 oraz – w zależności od wartości zamówienia – art. 124 pkt 2 lub art. 273 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.11. Niewezwanie wykonawcy, którego oferta w postępowaniu na przebudowę ciągu dróg gminnych została oceniona najwyżej, do złożenia wszystkich wymaganych dokumentów podmiotowych (dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności) – str. 63 protokołu.*

Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, wzywać do złożenia w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 5 dni od dnia wezwania, wszystkich podmiotowych środków dowodowych, wymaganych w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia, zgodnie z przepisami art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.12. Wskazanie – w protokole postępowania i w ogłoszeniu o wyniku postępowania na przebudowę ciągu dróg gminnych – nieprawidłowej wartości zamówienia – str. 63 protokołu.*

W protokole postępowania i w ogłoszeniu o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych na podstawie art. 267 ust. 2 pkt 3 i art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wskazywać prawidłową wartość zamówienia, ustaloną na podstawie art. 28 tej ustawy, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, zgodnie z przepisami art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy oraz opisem rubryk wzoru protokołu postępowania, odpowiedniego dla przyjętego trybu postępowania, stanowiącego jeden z załączników do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434) i z zakresem określonym w załączniku Nr 3 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).

2.2.13. *Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – wielkości lub zakresu zamówienia – str. 67 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych w związku z przepisami art. 267 ust. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać wszystkie informacje w zakresie określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych, w tym dotyczące wielkości, zakresu, rodzaju i ilość usług, stosownie do pkt I.5.8 tego załącznika.

2.2.14. *Niezamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o zmianie umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – str. 68 protokołu.*

Po dokonaniu zmiany umowy o zamówienie klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne, polegającej w szczególności na zmianie wysokości ceny, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie umowy, stosownie do przepisów art. 267 ust. 2 pkt 7 i art. 455 ust. 3 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

### **3. W zakresie gospodarki mieniem:**

3.1. *Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości komunalnych, polegające na:*

- *niezamieszczeniu – na stronach internetowych Urzędu – wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informacji o ogłoszeniu przetargu,*
- *niewskazaniu – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej – terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu*
- *niepodaniu informacji o ogłoszeniu przetargu do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w gminie,*
- *niezamieszczeniu – w zawiadomieniu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości – zastrzeżenia o prawie zatrzymania wadium,*
- *podaniu do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,*
- *niezamieszczeniu – w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości – informacji o terminie do wniesienia wadium oraz o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości,*
- *zamieszczeniu – w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości – wymagania od uczestników przetargu okazania komisji przetargowej dowodu wpłaty wadium,*
- *obciążeniu nabywców nieruchomości – zbywanych w drodze przetargu – kosztami sporządzenia operatu szacunkowego – str. 77, 78 protokołu.*

Zamieszczać na stronach internetowych urzędu wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344).

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży m.in. określać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 12 cytowanej ustawy.

Informację o ogłoszeniu przetargu podawać do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w gminie oraz na stronach internetowych Urzędu Gminy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 cytowanej ustawy.

W przesłanym nabywcy nieruchomości zawiadomieniu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży zawierać informację o prawie odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy nie przystąpi on bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w tym zawiadomieniu, zgodnie z przepisami art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Ogłoszenie o przetargach podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W ogłoszeniach o przetargu zamieszczać informacje o terminie do wniesienia wadium oraz o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, zgodnie z przepisami § 13 pkt 6 i 8 w związku z § 4 ust. 1 i 6 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).

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 cytowanego rozporządzenia.

Nie obciążać nabywców nieruchomości gminnych sprzedawanych w drodze przetargu kosztami sporządzenia operatu szacunkowego, w związku z przepisami art. 25 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wskazane koszty mogą być uwzględnione w ustalonej cenie wywoławczej w związku z przepisami art. 67 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i tej ustawy, ale nie mogą być pobierane jako odrębna opłata.

### *3.2. Nieprawidłowości przy oddawaniu w najem/dzierżawę nieruchomości, polegające na:*

- zawieraniu kolejnych umów dzierżawy na czas oznaczony – bez zgody Rady Gminy
- niezamieszczeniu – na stronach internetowych Urzędu – wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem/dzierżawę – str. 79 protokołu.

Występować do Rady Gminy o zgodę na zawarcie umowy dzierżawy nieruchomości, w przypadku gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, zawierana jest kolejna umowa, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40).

Zamieszczać na stronach internetowych urzędu wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania najem/dzierżawę, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)), w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Ułęż



