



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax, 81 534 07 81

Lublin, 8 sierpnia 2016 r.

RIO – II – 600/24/2016

**Pan Jan Skiba**  
Burmistrz Zwierzynica  
ul. Rynek 1  
22 - 470 Zwierzyniec

Szanowny Panie Burmistrzu .

W dniach od 26 kwietnia do 15 czerwca 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Zwierzyniec. Protokół kontroli podpisano 23 czerwca 2016 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 2016 r., poz. 561).

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

## **1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

### *1.1. Zamknięcie na koniec 2015 r. konta 224 „Rozrachunki budżetu” tzw. persaldem – str. 8 protokołu.*

Na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” wykazywać należności i zobowiązania zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 w związku z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2016 r., poz. 1047) i zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

- 1.2. *Ujęcie – w ewidencji analitycznej środków trwałych – w jednej pozycji składników majątkowych, składających się z kilkunastu obiektów (działek gruntu) – str. 9, 10 protokołu.*

W ewidencji analitycznej środków trwałych każdy składnik majątku (w tym każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość) ujmować w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.3. *Nieujęcie – na koncie 133 „Rachunek budżetu” – wszystkich operacji występujących na rachunku bankowym – str. 13, 14 protokołu.*

Na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać zapisów wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.4. *Prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostek oświaty przez pracowników Urzędu Miejskiego w Zwierzyńcu, mimo niepodjęcia przez Radę Miejską w Zwierzyńcu uchwały wskazującej Urząd jako jednostkę obsługującą – str. 58 protokołu.*

Nie prowadzić obsługi finansowej jednostek oświatowych, bowiem wykonywanie tych czynności nie ma uzasadnienia prawnego w związku z niepodjęciem przez Radę Miejską uchwały, o której mowa w przepisach art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446), tj. wskazującej Urząd Miejski jako jednostkę obsługującą.

## **2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

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

#### *2.1.1 Ustalenie i pobranie opłaty z tytułu wieczystego użytkowania gruntów w nieprawidłowej wysokości – str. 38-40 protokołu.*

W przypadku gdy zaktualizowana wysokość opłaty rocznej przewyższa co najmniej dwukrotnie wysokość dotychczasowej opłaty rocznej, ustalać i pobierać opłatę roczną w wysokości odpowiadającej dwukrotności dotychczasowej opłaty rocznej, a pozostałą kwotę ponad dwukrotność dotychczasowej opłaty (nadwyżkę) rozkładać na dwie równe części, które powiększają opłatę roczną w następnych dwóch latach, mając na uwadze, że opłata roczna w trzecim roku od aktualizacji jest równa kwocie wynikającej z tej aktualizacji, stosownie do przepisów art. 77 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.).

W przypadku wygaśnięcia użytkowania wieczystego, opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego za rok, w którym prawo wygasło, pobierać w wysokości zmniejszonej proporcjonalnie do czasu trwania użytkowania wieczystego w tym roku, zgodnie z przepisami art. 71 ust. 6 cytowanej ustawy.

Ustalić prawidłowy stan rozrachunków ze wskazanymi w protokole użytkownikami.

#### *2.1.2. Oddawanie w dzierżawę na czas nieoznaczony większej powierzchni gruntu niż określona w uchwale Rady Miejskiej. Zawarcie umowy dzierżawy na okres powyżej 3 lat bez przeprowadzenia przetargu – str 40-41 protokołu.*

Umowy dzierżawy nieruchomości na okres dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony zawierać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miejską, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9a ustawy o samorządzie gminnym, po przeprowadzeniu przetargu, chyba, że Rada wyrazi zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

#### *2.1.3. Przypadki niepobrania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu dzierżawy – str. 40 i 44 protokołu.*

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

*2.1.4. Niepodjęcie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu czynszu dzierżawnego, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tego tytułu (w wysokości 5.150,64 zł) – str. 45-46 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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

*2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie okresów zatrudnienia, uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, co skutkowało wypłacaniem tego dodatku w zaniżonej wysokości – str. 52-53 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 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 2016 r., poz. 902), w tym okresy o których mowa w przepisach art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 645 z późn. zm.).

*2.2.2. Nieterminowe wypłacanie pracownikom nagród jubileuszowych – str. 53-54 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786). Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej nie wliczać okresu urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.) w związku z z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

*2.2.3. Żądanie od wykonawców zamówień publicznych złożenia wraz z ofertą dokumentów zbędnych (wzoru umowy) oraz takich, które miały potwierdzać spełnianie warunków udziału w postępowaniu, mimo nieopisania lub niewystarczającego opisanie danego warunku, np. żądanie – na potwierdzenie spełnienia warunku udziału dotyczącego sytuacji finansowej – opłaconej polisy, a w przypadku jej braku – innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, bez wskazania na jaką minimalną kwotę winien być ubezpieczony wykonawca, aby zamawiający uznał ten warunek za spełniony – str. 63-64, 70 protokołu.*

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.), mając na uwadze, że dokumentem takim nie jest wzór umowy, który nie daje zamawiającemu żadnych podstaw ani możliwości dokonania oceny spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, nie potwierdza też spełniania wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych dostaw, usług lub robót budowlanych, wobec czego jego żądanie jest bezzasadne i narusza powołany przepis ustawy.

Zamawiający może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, o ile warunki te zostały określone w ogłoszeniu o zamówieniu lub w zaproszeniu do potwierdzenia zainteresowania, stosownie do przepisów art. 22 ust. 1 pkt 2 i art. 25 ust. 1 w związku z art. 41 pkt 7 i 7a oraz art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 cytowanej ustawy, np. żądając od wykonawców dokumentów potwierdzających, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną, określoną przez zamawiającego – na podstawie przepisów § 2 ust. 2 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016r., poz. 1126) – określać sumę gwarancyjną, którą zamawiający uzna za spełnienie tego warunku, zgodnie z przepisami art. 22 ust. 1a i art. 22c ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

### **2.3. W zakresie udzielonych dotacji :**

*2.3.1. Nieuwzględnienie w wydatkach bieżących, będących podstawą ustalenia dotacji w roku 2015 r. dla publicznych punktów przedszkolnych prowadzonych przez stowarzyszenie, wydatków związanych z prowadzeniem obsługi finansowo-księgowej przedszkola prowadzonego przez gminę – str 78 – 81 protokołu.*

Dotacje dla publicznych oddziałów przedszkolnych prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, obliczać zgodnie z przepisami art. 80 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 z późn. zm.), uwzględniając przy obliczaniu wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę - wydatki na obsługę ekonomiczno-administracyjną, mając na uwadze przepisy art. 236 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

### **3. W zakresie długu publicznego:**

#### *3.1. Wykazanie – w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej w 2014 r. – nieprawidłowej kwoty wyłączeń na lata 2017 – 2022, przy wyliczaniu relacji określonej w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych – str. 84-86 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane, zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a przy wyliczaniu relacji wynikającej z przepisów art. 243 ust. 1 tej ustawy, prawidłowo stosować wyłączenia określone przepisami art. 243 ust. 3 i ust. 3a ustawy.

### **4. W zakresie mienia komunalnego:**

#### *4.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:*

- niesporządzeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- niepodaniu informacji o wywieszeniu wykazów na stronie internetowej Urzędu Miejskiego,
- niezamieszczeniu w wykazach nieruchomości informacji o cenie nieruchomości,
- nieterminowym opublikowaniu ogłoszeń o przetargach i rokowaniach,
- niezamieszczeniu – w ogłoszeniu kolejnego przetargu – terminu przeprowadzenia pierwszego,
- niezamieszczeniu ogłoszeń o przetargach i rokowaniach na stronie internetowej Urzędu Miejskiego,
- niezamieszczeniu wyciągu z ogłoszenia o przetargu, którego cena wywoławcza była wyższa niż równowartość 100 000 euro – w prasie codziennej ogólnokrajowej,
- niewskazaniu daty sporządzenia protokołu z przeprowadzonych przetargów i rokowań,
- niezamieszczeniu – w informacji o wyniku przetargów - imienia i nazwiska (lub nazwy) podmiotu wyłonionego jako nabywca nieruchomości,
- niezawiadomieniu na piśmie nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcie umowy sprzedaży nieruchomości – str 88-90 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, wywieszając je na okres 21 dni w siedzibie urzędu, a informację o ich wywieszeniu podawać do publicznej wiadomości także na stronach internetowych urzędu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W wykazach tych zamieszczać odpowiednie informacje, wymagane przepisami art. 35 ust. 2 tej ustawy, w tym cenę nieruchomości (art. 35 ust. 2 pkt 6).

Ogłoszenia o przetargu 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, co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, a w przypadku nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 100 000 euro, co najmniej na okres 2 miesięcy przed wyznaczonym terminem przetargu, zamieszczając wyciąg z ogłoszenia o tym przetargu w prasie codziennej ogólnokrajowej, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy i § 6 ust. 1 i 5 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).

W razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań – zamieszczać w nich również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, zgodnie z art. 38 ust. 2 cytowanej ustawy.

Ogłoszenia o przetargach i rokowaniach podawać do publicznej wiadomości w sposób wskazany w przepisach § 6 ust. 7 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, z zachowaniem terminów określonych w jego przepisach § 6 ust. 1, 4 i 5 rozporządzenia, w związku z § 30 tego rozporządzenia.

W protokołach z przeprowadzonych przetargów i rokowań zamieszczać datę ich sporządzenia, zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 pkt 11 w związku z § 29 ust. 3 i § 30 powoływanego rozporządzenia.

W informacji o wyniku przetargu zawierać imię, nazwisko albo nazwę lub firmę osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia.

Osoby wyłonione jako nabywcy nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

*Do posiadawcy*

**Do wiadomości:**

Rada Miejska w Zwierzyńcu

*Alina Smagała*  
Zastępca Prezesa  
*Alina Smagała*

*dyru*