

Lublin, 22 września 2020 r.

RIO – II – 600/26/2020

**Pan Stanisław Kozyra**  
Wójt Gminy  
23 - 412 Łukowa 262

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 9 czerwca do 31 lipca 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Łukowa. Protokół kontroli podpisano 17 sierpnia 2020 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).

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

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

### *1.1. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 5 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach wskazanych w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.). Jeżeli ujęta w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić je o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 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.”.

*1.2. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań. Zwrot wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów bez odsetek wynikających z rachunku bankowego, na którym kwoty te były przechowywane – str. 6 – 8, 69 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Zwrotu wadium, wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, dokonywać niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej, a wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza – niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).

Zwrotu – wniesionych w pieniądzu – wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów dokonywać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym były przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy, stosownie do przepisów art. 46 ust. 4 i art. 148 ust. 5 tej ustawy.

*1.3. Niezatrzymanie wadium – wniesionego w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów – wykonawcy, który odmówił podpisania umowy – str. 9 protokołu.*

Wniesione przez wykonawców zamówień publicznych wadium zatrzymywać, wraz z odsetkami, jeżeli wykonawca, którego oferta została wybrana odmówił podpisania umowy w sprawie zamówienia publicznego na warunkach określonych w ofercie, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 5 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*1.4. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – str. 7 protokołu.*

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

1.5. *Dokonywanie – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – przypisu i odpisu należności z tytułu podatków w okresach kwartalnych – str. 10 protokołu.*

Zapisów na koncie 221/J „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 tej ustawy.

1.6. *Nieujmowanie – na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” – operacji naliczenia i spłaty odsetek od pożyczek – str. 10 i 11 protokołu.*

Ujmować w księgach rachunkowych budżetu operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od pożyczek, zapisami:

- naliczenie odsetek od pożyczki:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 260 „Zobowiązania finansowe”

- spłata odsetek:

Wn 260 „Zobowiązania finansowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.7. *Przypadki dokonania wydatków na podstawie niesprawdzonych dowodów źródłowych – str. 13 i 14 protokołu.*

Wydatków dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych dowodów źródłowych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości i art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

1.8. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2019 r. polegające na:*

- niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – danych w zakresie nadpłat (w dz. 700 rozdz. 70005 § 0550 - 28,20 zł i § 0750 – 419,85 zł),
- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S – kwot zaangażowania wydatków niezgodnie z ewidencją księgową,
- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej wartości depozytów na żądanie (o 416.702,95 zł) i należności wymagalnych (o 134.300,02 zł) – str. 16 – 18 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564), mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 7 i § 8 ust. 2 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), w szczególności w wierszu „Depozyty na żądanie” nie wykazywać środków, które jednostka otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego oraz środków z tytułu wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w związku z przepisami § 12 ust. 8 i § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

*1.9. Niezweryfikowanie sprawozdania Rb-N przedłożonego przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – str. 18 protokołu.*

Sprawdzać formalną i merytoryczną prawidłowość sprawozdań przedkładanych przez jednostki organizacyjne, stosownie do przepisów § 10 ust. 6 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

*1.10. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2019 r., przez:*

- wyliczenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym dla części gruntów za nieprawidłowy okres,
- nieuwzględnienie, przy obliczeniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości oraz udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku, zaistniałych w trakcie roku zmian w powierzchni budynków mieszkalnych, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy
- zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 23.879,94 zł), w wyniku zastosowania nieprawidłowych górnych stawek podatku oraz niewyliczenia ich dla jednego pojazdu – str. 20 - 24 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań

budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz 1170 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2019 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Zespół Zamiejscowy w Zamościu w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

Ponadto wyjaśnić, czy gminne budynki i budowle, stanowiące infrastrukturę wodno – ściekową są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r., skierowanym do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno – kanalizacyjnej (PL-LS.834.107.2015), zamieszczone na archiwalnej stronie Ministerstwa Finansów: [finanse-arch.mf.gov.pl](http://finanse-arch.mf.gov.pl). Jeśli w wyniku ustaleń okaże się, że budynki i budowle te nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, złożyć stosowną korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 r. z uwzględnieniem ww. przepisów. Skutki finansowe, dotyczące korekty deklaracji wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP w roku, w którym sporządzono korektę, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 12 „Instrukcji ...”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str. 22 - 24 protokołu.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

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

#### *2.1.1. Nieprawidłowe opodatkowanie osób fizycznych, w tym:*

- *opodatkowanie budynków, należących do przedsiębiorców, z zastosowaniem stawki dla budynków „pozostałych”, mimo niezbrania dowodów uzasadniających tę stawkę,*
- *nieopodatkowanie budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,*
- *opodatkowanie tych samych gruntów podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości,*
- *nieprawidłowe opodatkowanie gruntów stanowiących współwłasność małżonków,*
- *przeniesienie obowiązku podatkowego: w podatku rolnym – z właściciela na dzierżawcę*

*gruntu, mimo nieustalenia, czy istnieją do tego przesłanki, w podatku leśnym – z właściciela lasów na ich posiadacza,*

- *opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 29 - 33 protokołu.*

Grunty budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem właściwej stawki, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 i 2 oraz art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a, pkt 2 lit. b i pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. 2020 poz. 276 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 poz. 1145 z późn. zm.), w związku z art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).

Dzierżawcę gruntów gospodarstwa rolnego opodatkowywać podatkiem rolnym jeżeli grunty tego gospodarstwa zostały wydzierżawione w całości lub w części na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

Dzierżawcę lasów opodatkowywać podatkiem leśnym w przypadku posiadania lasu stanowiącego własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku leśnym.

### *2.1.2. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynku komunalnego oddanego w najem – str. 34 - 35 protokołu.*

Określać decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, jeżeli podatnik nie wywiązał się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku złożenia deklaracji, zgodnie z przepisami art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 tej ustawy.

### *2.1.3. Przypadki niesprawdzania/nieprawidłowego sprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych zwolnionych ustawowo z tego podatku,*

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynku mieszkalnego, zwolnionego z podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *nieopodatkowanie – podatkiem od nieruchomości – budynku, będącego w posiadaniu podatnika, prowadzącego działalność gospodarczą oraz części użytków rolnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki lub na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 35 - 40 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 tej ustawy.

Nie opodatkowywać podatkiem rolnym użytków rolnych klasy V-VI, w związku z przepisami art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

Budynki mieszkalne lub ich części położone na użytkach rolnych stanowiących gospodarstwo rolne z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie postanowień § 1 ust. 1 uchwały Nr XII/101/2016 Rady Gminy Łukowa z dnia 16 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Łukowa.

Opodatkowywać podatkiem od nieruchomości użytki rolne zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej oraz budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastosowaniem odpowiednich stawek dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2, ust. 2 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a i pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 a pkt 3 tej ustawy.

Przy opodatkowaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Podatników, którzy w deklaracjach nie podali informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku, wzywać do ich uzupełnienia, w związku z przepisami art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

*2.1.4. Dokonanie odpisu podatku od środków transportowych za 2018 r., mimo niezłożenia przez podatnika deklaracji i niewydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego za ten rok. Dokonanie przypisu tego podatku pod inną datą niż data złożenia deklaracji (przypadki) – str. 39 - 40 protokołu.*

Przypisu i odpisu podatku dokonywać na podstawie deklaracji (korekty) pod datą jej wpływu do Urzędu, a w przypadku jej niezłożenia – na podstawie doręczonej decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*2.1.5. Przypadki niewystawiania/niesystematycznego wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom, posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Niezgłoszenie na listę wierzytelności zaległości w podatku od nieruchomości podatnika w upadłości – str. 41 - 42, 50 - 51 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 26 § 1 i § 1e tej ustawy.

W przypadku ogłoszenia upadłości wobec podatnika posiadającego zaległości podatkowe, zgłaszać je sędziemu komisarzowi w terminie określonym w postanowieniu o ogłoszeniu upadłości, na zasadach określonych w przepisach art. 236 i nast. ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1228).

*2.1.6. Wykazanie w ewidencji księgowej – na 31 grudnia 2019 r. przedawnionych należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 51 protokołu.*

Należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które uległy przedawnieniu, zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, odpisywać z kont dłużników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto wyjaśnić, czy zaległości dłużnika – wskazanego w protokole – z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439) i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.



*2.1.7. Przypadki wskazania – w wystawianych fakturach za najem i dzierżawę za luty 2019 r. – innego terminu płatności niż wynikający z zawartych umów. Nieprecyzyjne ustalenie w umowie dzierżawy terminu płatności czynszu – str. 43 - 45 protokołu.*

W celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat czynszu najmu i dzierżawy w zawieranych umowach określać termin płatności czynszu, a w wystawianych fakturach – wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 i art. 694 ustawy Kodeks cywilny oraz art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

*2.1.8. Naliczenie i pobranie – w latach 2017-2019 – czynszu najmu i dzierżawy w wysokościach niezgodnych z zawartymi umowami (zaniżając należne dochody o łączną kwotę 1.789,74 zł) – str. 44 - 45 protokołu.*

Czynsz z tytułu najmu i dzierżawy naliczać i pobierać w wysokościach ustalonych w zawartych umowach, stosownie do przepisów art. 659 § 1 i 693 § 1 Kodeksu cywilnego.

*2.1.9. Przypadki niepobrania lub pobrania w nieprawidłowej wysokości odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu najmu i dzierżawy – str. 45 protokołu.*

Od nieterminowo wnoszonych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

*2.1.10. Ustalenie w umowach najmu sposobu płatności czynszu przez potrącenie należności z tego tytułu z wynagrodzeń tych najemców – str. 45 protokołu.*

Wyeliminować z postanowień umów najmu garaży postanowienia o sposobie płatności czynszu przez potrącenie należności z tego tytułu z wynagrodzenia najemcy, mając na uwadze przepisy art. 87 § 1 i art. 91 § 1 ustawy dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 poz. 1320).

*2.1.11. Nieprawidłowa klasyfikacja dochodów z tytułu opłat za ogrzewanie i wodę – str. 46 protokołu.*

Dochody z tytułu opłat za media wnoszone przez najemców lokali klasyfikować do § 0830 „Wpływy z usług”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

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

*2.2.1. Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika, co skutkowało jego wypłaceniem w zaniżonej wysokości (o 31,52 zł) – str. 55 - 56 protokołu.*

Współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu, ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Wypłacić niedopłaconą kwotę ekwiwalentu pieniężnego.

*2.2.2. Nieudzielenie byłemu wójtowi gminy niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za 2017 r. w terminie ustawowym – str. 56 protokołu.*

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 Kodeksu pracy.

*2.2.3. Dokonanie wydatku – ze środków uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych – na cel nieprzewidziany w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (w wysokości 2.770,20 zł) – str. 59 protokołu.*

Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z opłat za korzystanie z tych zezwoleń przeznaczać na realizację celów określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, stosownie do przepisów art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

*2.2.4. Niesporządzenie planu postępowań o udzielenie zamówień na 2019 r. – str. 65 - 66 protokołu.*

Sporządzać plany postępowań o udzielenie zamówień przewidywanych do przeprowadzenia w danym roku finansowym oraz zamieszczać je na stronie internetowej, stosownie do przepisów art. 13a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.5. Nieustalenie szacunkowej wartości zamówienia na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych oraz wskazanie – w protokole postępowania i w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia – jako wartość zamówienia – ceny wybranej oferty – str. 67 - 68 protokołu.*

Przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 Prawo zamówień publicznych, w tym na usługi powtarzające się okresowo – zgodnie z przepisami art. 34 tej ustawy.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia wykazywać prawidłowe dane, w związku z art. 95 ust. 1 i 2 i art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz – w przypadku przetargu nieograniczonego – zgodnie z opisem rubryk wzoru protokołu postępowania, stanowiącego 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) i wzorem ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, stanowiącym załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1127 z późn. zm.).

*2.2.6. Niewymaganie – w postępowaniu na przebudowę-modernizację drogi gminnej – złożenia wraz z ofertą kosztorysów ofertowych, mimo przyjęcia – jako obowiązującej – formy wynagrodzenia kosztorysowego, co uniemożliwiło ocenę oferty pod kątem ich zgodności z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 68 protokołu.*

Przewidując w umowie wynagrodzenie kosztorysowe żądać złożenia wraz z ofertą kosztorysu ofertowego, stanowiącego zestawienie planowanych prac i przewidywanych kosztów ich realizacji, który – jako treść oferty – weryfikować pod względem zgodności jego treści z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, mając na uwadze przepisy art. Art. 36 ust. 1 pkt 10 i art. 82 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z przepisami art. 629 Kodeksu cywilnego.

*2.2.7. Zawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych – różniących się informacjami w zakresie fakultatywnych przesłanek wykluczenia wykonawców – str. 69 protokołu.*

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie podstaw wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 6 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5a i art. 41 pkt 7 tej ustawy; zawarcie w tych dokumentach

różniących się informacji w tym zakresie uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

*2.2.8. Nieokreślenie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych:*

- *szczegółowych wymagań stawianych przedsiębiorcom odbierającym odpady od właścicieli nieruchomości, w zakresie wyposażenia bazy magazynowo – transportowej,*
- *zobowiązania wykonawcy do wskazania w ofercie instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których wykonawca będzie przekazywać odebrane odpady oraz niewskazanie tych instalacji w zawartej z wykonawcą umowie – str. 69 protokołu.*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych określać: szczegółowe wymagania stawiane przedsiębiorcom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, w tym dotyczące posiadanej bazy magazynowo–transportowej, zgodnie z postanowieniami § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 r. poz. 122), w związku z przepisami art. 6d ust. 4 pkt 6 i art. 9d ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2020 r. poz. 1439) oraz zobowiązanie wykonawcy do wskazania w ofercie instalacji, do których wykonawca będzie przekazywał odebrane odpady oraz określać te instalacje w zawartej umowie, stosownie do przepisów art. 6d ust. 4 pkt 5 i art. 6f ust. 1a tej ustawy.

**2.3. W zakresie dotacji:**

*2.3.1. Przypadki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na podstawie niekompletnie wypełnionych wniosków. Przyjęcie do obliczenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego gruntów niebędących użytkami rolnymi (co skutkowało zawyżeniem kwoty zwrotu o 10 zł) – str. 71 - 72 protokołu.*

Zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonywać w oparciu o wniosek zawierający wszystkie dane wymagane przepisami art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188).

Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego ustalać jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 100 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2 pkt 1 cytowanej ustawy.

2.3.2. *Powierzenie pracownikowi Urzędu w ramach obowiązków służbowych czynności niezwiązanych z realizacją zadań gminy (obsługa i księgowanie stowarzyszeń sportowych) – str. 74 i 75 protokołu.*

W ramach obowiązków służbowych polecać pracownikom Urzędu wykonywanie czynności związanych z realizacją zadań gminy, w związku z przepisami art. 7 ust. 1, art. 8 ust. 1, 2 i 2a oraz art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713), mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 w związku z art. 216 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2.3.3. *Przyjęcie sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego zawierającego inne rodzaje kosztów niż zamieszczone w ofercie – str. 75 – 77 protokołu.*

Od podmiotów, którym udzielono dotacje na realizację zadań publicznych, wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 uz dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r., poz. 1057) egzekwować sprawozdania z wykonania zadania publicznego, sporządzone zgodnie z wzorem formularza, stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057), w sposób umożliwiający rozliczenie wykorzystanych środków zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 14 ust. 1 i art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057).

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

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

- *niezamieszczeniu – na stronie internetowej Urzędu Gminy – wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,*
- *niepodaniu informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia w prasie lokalnej,*
- *niepodaniu informacji o ogłoszeniu przetargu do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w gminie oraz na stronie internetowej Urzędu,*
- *zamieszczeniu – w ogłoszeniach o przetargu – jako warunku udziału w przetargu okazania komisji przetargowej dowodu wpłaty wadium,*
- *niezamieszczeniu w protokołach z przetargów informacji o cenie wywoławczej nieruchomości,*
- *niesporządzaniu informacji o wyniku przetargów,*
- *niezawiadomieniu – na piśmie – osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 81 - 82 protokołu.*

Podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia przez zamieszczenie na stronach internetowych Urzędu Gminy, a informację o tym zamieszczeniu ogłaszać w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.),

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 ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać żądania okazania komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, bowiem 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 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 protokole przeprowadzonego przetargu zamieszczać m.in. informację o cenie wywoławczej, zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 pkt 7 cytowanego rozporządzenia.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 tego rozporządzenia.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta 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, zgodnie z przepisami art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

*3.2. Niezamieszczenie – na stronie internetowej Urzędu Gminy – wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę oraz niepodanie w nich informacji o zasadach aktualizacji opłat – str. 82 - 83 protokołu.*

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub najem podawać do publicznej wiadomości przez zamieszczenie na stronach internetowych urzędu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

W wykazie tym zamieszczać informacje wymagane przepisami art. 35 ust. 2 powołanej ustawy, w tym o zasadach ich aktualizacji, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 10 tej ustawy.

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.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Łukowa