



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 26 lutego 2019 r.

RIO – II – 600/57/2018

**Pani Elżbieta Masicz**  
Wójt Gminy  
Rybczewice Drugie 119  
21 – 065 Rybczewice

Szanowna Pani Wójt .

W okresie od 8 listopada 2018 r. do 9 stycznia 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Rybczewice. Protokół kontroli podpisano 17 stycznia 2019 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu – 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.).

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

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

### **1.1. Budżetu i Urzędu Gminy:**

*1.1.1. Niezamykanie ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu na koniec poszczególnych miesięcy 2018 r. – str. 6 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu programów komputerowych, stosować właściwe procedury i środki chroniące przed modyfikacją zapisu, w tym dokonywać zamknięcia miesiąca, polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub ich korekty w danym miesiącu, w związku z przepisami art. 23 ust. 1 i art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

*1.1.2. Nieterminowe uregulowanie zobowiązania, skutkujące zapłatą odsetek za zwłokę (w kwocie 110,70 zł) – str. 8 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

*1.1.3. Zamknięcie – na koniec 2017 r. – konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – tzw. per saldum – str. 8 protokołu.*

Na kontach księgi głównej wykazywać rzeczywiste stany, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności na stronie Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów, a na stronie Wn tego konta – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania, określonymi w Załączniku Nr 2 do 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 2017 r. poz. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

*1.1.4. Dokonywanie zapisów na kontach ksiąg pomocniczych – prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie opłat za gospodarowanie odpadami oraz za zaopatrzenie w wodę – bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego – str. 10 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

*1.1.5. Niezgodność – na 31 grudnia 2017 r. – ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 według podziałek klasyfikacji budżetowej (w dz. 400 rozdz. 40002 § 0830 i w dz. 900 rozdz. 90002 § 0490) z ewidencją prowadzoną według dłużników – str. 10 - 11 protokołu.*

Zapewnić zgodność zapisów dokonywanych na kontach ksiąg pomocniczych prowadzonych według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według dłużników, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.1.6. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem porządku systematycznego – str. 11, 17 - 18 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) wpłaty należności z tytułów cywilnoprawnych ujmować pod datą ich faktycznego wpływu na rachunek bankowy, zapisami:

\* w ewidencji budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

\* w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;

b) operacje związane z realizacją projektu ujmować:

- wpływ środków na realizację projektu (refundacja, zaliczka) bezpośrednio na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu (projektu):

\* w księdze głównej Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

i jednocześnie zaliczenie tej kwoty do przychodów Urzędu,

\* w księdze głównej budżetu:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetowe”,

- przekazanie na wyodrębniony rachunek bankowy projektu – z rachunku budżetu – środków na wydatki Urzędu:

\* w księdze głównej budżetu:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

- wpływ tych środków na wyodrębniony rachunek bankowy:

\* w księdze głównej Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- wydatkowanie środków z wyodrębnionego rachunku:

\* w księdze głównej Urzędu:

Wn - odpowiednie konto zespołu 2,

Ma 130 „Rachunek bankowy jednostki” (projekt);

c) operacje dotyczące wynagrodzenia członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz wynagrodzenia wypłacanego kontrahentom na podstawie umów o dzieło – ewidencjonować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,

zgodnie zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

*1.1.7. Przypadki ujęcia w ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” składników majątku (działek gruntu) bez wskazania ich wartości początkowej. Niewyksięgowanie gruntów przekazanych w trwałą zarząd jednostce oświatowej – str. 13 protokołu.*

Środki trwałe stanowiące własność gminy (w tym grunty) ujmować w księgach rachunkowych ilościowo i wartościowo, według ich wartości początkowej, ustalonej zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2, ust. 2 i ust. 8 ustawy o rachunkowości, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy wartość gruntów będących w trwałym zarządzie jednostek, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.1.8. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, w tym:*

- a) przyjęcie od kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdań Rb-27S i Rb-28S niezawierających daty ich sporządzenia;*
- b) w zakresie sprawozdania jednostkowego Rb-27S za 2017 r.:*
  - niewykazanie danych w kolumnach 12 - 15;*
  - wykazanie nieprawidłowych kwot dochodów otrzymanych z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa (zaniżonych ogółem o 44.214,16 zł);*
  - wykazanie zawyżonej kwoty zaległości (w dz. 756 rozdz. 75616 § 0320 o 896 zł);*
- c) wykazanie w sprawozdaniu Rb-N zawyżonej kwoty należności wymagalnych (o 860 zł);*
- d) wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. Urzędu Gminy – zaniżonej kwoty dochodów przekazanych oraz wypełnienie kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” – str. 19, 20 - 23 protokołu.*

Sprawdzać formalną poprawność sprawozdań przedkładanych przez jednostki organizacyjne, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

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

- sprawozdania za marzec, czerwiec, wrzesień i za rok – sporządzać w szczególności określonej w przepisach § 4 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia,*

- w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy w okresie sprawozdawczym, po pomniejszeniu o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 5 pkt 3 tej „Instrukcji...”,
- w kolumnie „zaległości netto” nie wykazywać zaległości płatnych w ratach oraz których termin płatności odroczone (jeżeli termin spłaty nie minął), stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 7 „Instrukcji...”.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” sporządzać zgodnie z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 „Instrukcji...”.

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 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), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

*1.1.9. Wykazanie – w bilansie Urzędu Gminy za 2017 r. – kwot niektórych zobowiązań w niewłaściwej pozycji. Nieterminowe sporządzenie bilansu z wykonania budżetu gminy i Urzędu Gminy – str. 26 - 27 protokołu.*

W bilansie jednostki wykazywać dane w zakresie ustalonym wzorem tego sprawozdania, zawartym w Załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

Sprawozdania finansowe sporządzać w terminie trzech miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, stosownie do przepisów § 32 ust. 1 powołanego rozporządzenia.

**1.2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Rybczewicach:**

*1.2.1. Prowadzenie obsługi finansowo – księgowej Zespołu Szkół Ogólnokształcących, mimo niepodjęcia uchwały wskazującej Urząd jako jednostkę obsługującą – str. 28 protokołu.*

Obsługę finansowo-księgową Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Rybczewicach prowadzić po podjęciu przez Radę Gminy uchwały, wskazującej Urząd jako jednostkę obsługującą oraz zakres obowiązków w ramach tej obsługi, w związku z przepisami art. 10a pkt 1 i art. 10b ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.).

*1.2.2. Nieujęcie w księgach rachunkowych szkoły gruntów otrzymanych w trwały zarząd – str. 30 protokołu.*

Ująć w księgach rachunkowych jednostki wartość gruntów otrzymanych w trwały zarząd, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.2.3. Nieterminowe sporządzenie bilansu jednostki za 2017 r. – str. 30 protokołu.*

Sprawozdania finansowe sporządzać w terminie trzech miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, stosownie do przepisów § 32 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

**2. W zakresie budżetu gminy:**

**2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Niewezwanie podatników do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, w związku z wykazaniem w nich użytków rolnych, jako zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy – str. 34 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

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

Podatników, korzystających ze zwolnienia z podatku rolnego wprowadzonego uchwałą Rady Gminy, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6a ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.), w związku z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, celem prawidłowego wykazania danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniu Rb-PDP.

*2.1.2. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania osób fizycznych, w tym:*

- *zwolnienie z podatku leśnego innej powierzchni gruntów, niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej,*
- *przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właścicieli budynków na prowadzących w ich części działalność gospodarczą,*
- *ustalenie nieprawidłowej daty powstania obowiązku podatkowego w podatku rolnym – str. 35 - 38 protokołu.*

Przy opodatkowywaniu (zwalnianiu) gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.).

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.), a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

Data powstania obowiązku podatkowego w podatku rolnym ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, zgodnie z przepisami art. 6a ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

*2.1.3. Wprowadzenie do ewidencji podatkowej nieruchomości innej powierzchni gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe (zwolnionych z opodatkowania podatkiem od nieruchomości uchwałami Rady Gminy), niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej – str. 38, 39 protokołu.*

Ująć w ewidencji podatkowej nieruchomości prawidłową powierzchnię gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe, wynikającą z ewidencji gruntów i budynków, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 i art. 7b ust. 2 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem prawidłowego wykazania danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniu Rb-PDP, a w zakresie podstawy opodatkowania zwolnionej z podatku od nieruchomości – w sprawozdaniu podatkowym w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (SP-1).

Ponadto:

- wyjaśnić, czy grunty, należące do podatników, wskazanych pod poz. 2, 3, 6, 13,15 – 17 załącznika Nr III/2 do protokołu kontroli, są faktycznie zabudowane; w przypadku ustalenia, że na gruntach usytuowane są budynki, wyegzekwować od ich właścicieli informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, a następnie opodatkować tych właścicieli należnym podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej i art. 6 ust. 6 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 § 2 Ordynacji podatkowej – str. 35 protokołu;
- wyjaśnić, na kim ciąży obowiązek podatkowy w podatku rolnym, w związku z zawartą na okres 10 lat umową dzierżawy gruntów, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 3 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi w przypadku umowy dzierżawy zawartej między właścicielem użytków rolnych oraz ich dzierżawcą, stosownie do przepisów o ubezpieczeniu

- społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych, obowiązek podatkowy w podatku rolnym ciąży na dzierżawcy – str. 35 protokołu;
- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Świdniku z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolem Br-Ps III i Wsr-Ps IV, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r. poz. 1034 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 (zamieszczone na stronie [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl) w zakładce: działalność/bazawiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015) – str. 34, 38 protokołu;
  - ustalić stan prawny gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe, wskazane w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 8a - art. 8l ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 703) – str. 38, 39 protokołu.

*2.1.4. Niepodanie – w latach 2016 - 2017 – informacji o osobach, którym rozłożono na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 45, 46 protokołu.*

W wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł – zamieszczać dane zgodne ze stanem rzeczywistym i wydanymi decyzjami w sprawie udzielenia ulg w zapłacie, w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

*2.1.5. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 46 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości 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 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 tej ustawy.

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).



*2.1.6. Wskazywanie – w fakturach wystawianych najemcom lokali użytkowych i mieszkalnych – innych terminów płatności czynszu niż wynikające z zawartych umów – str. 48 protokołu.*

W wystawianych najemcom fakturach wskazywać termin płatności czynszu, zgodny z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 z późn. zm.).

*2.1.7. Niedokonanie w 2018 r. waloryzacji czynszu najmu lokalu użytkowego – str. 49 protokołu.*

Dokonywać waloryzacji czynszu z tytułu najmu lokalu użytkowego, zgodnie z postanowieniami zawartej umowy, w związku z przepisami art. 659 § 1 Kodeksu cywilnego i art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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

*2.2.1. Obliczenia ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie nieprawidłowo ustalonej ilości dni niewykorzystanego urlopu, skutkujące ich zaniżeniem (o 637,60 zł) i zawyżeniem (o 950,56 zł) – str 53 - 54 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.). Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, stosownie do przepisów art. 155<sup>1</sup> § 1, art. 155<sup>2a</sup> § 1 i 2 oraz art. 155<sup>3</sup> § 1 tej ustawy.

Wypłacić b. pracownikom niedopłacone kwoty ekwiwalentów.

*2.2.2. Nieokreślenie – w ogłoszeniach o zamówieniach na rozbiórkę budynków inwentarskich oraz na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – wielkości lub zakresu tych zamówień i odesłanie wykonawców w tym zakresie do specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 60, 64 protokołu.*

Określając w ogłoszeniu o zamówieniu jego przedmiot – wskazywać wielkość lub zakres zamówienia, stosownie do przepisów art. 41 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).

*2.2.3. Nienaliczenie wykonawcy rozbiórki dawnej stajni cugowej, kar umownych z tytułu nieterminowej realizacji przedmiotu umowy (w kwocie 821,55 zł) – str. 62 - 63 protokołu.*

W przypadku niedotrzymania przez kontrahenta terminu wykonania przedmiotu umowy, wykorzystywać środki prawne określone w umowie oraz w przepisach prawa, w tym naliczać i pobierać kary umowne w zastrzeżonej na ten wypadek wysokości, stosownie do przepisów art. 483 § 1 i art. 484 § 1 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

*2.2.4. Nieokreślenie trybu pracy i zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, powołanej do przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia na przebudowę drogi gminnej – str. 65 protokołu.*

Powołując komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, określać organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków jej członków, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystość jej prac, stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.5. Nieprawidłowe ustalenie terminu związania ofertą w postępowaniu na przebudowę drogi gminnej – str. 65 protokołu.*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, określać termin związania ofertą nie dłuższy niż 30 dni, stosownie do przepisów art. 85 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 9 tej ustawy.

*2.2.6. Niewezwanie wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona w postępowaniu na przebudowę drogi gminnej, do złożenia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu i brak podstaw wykluczenia, wymaganych w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 66 protokołu.*

W przypadku określenia, w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia, warunków udziału w postępowaniu oraz wymagania przedłożenia dokumentów i oświadczeń potwierdzających ich spełnianie oraz brak podstaw wykluczenia, wzywać do złożenia tych dokumentów wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, na podstawie przepisów art. 26 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.7. Przyjęcie – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na przebudowę drogi gminnej – gwarancji ubezpieczeniowej wyłączającej zobowiązania wykonawcy z tytułu kar umownych i odsetek – str. 66 - 67 protokołu.*

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, w związku z przepisami art. 147 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że wszelkie zapisy wyłączające odpowiedzialność wykonawcy w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, np. z tytułu kar umownych i odsetek, są niedopuszczalne; gwarancje – aby spełniały swój cel – muszą mieć taką samą płynność, jak zabezpieczenie należytego wykonania umowy wnoszone w pieniądzu.

2.2.8. *Wskazanie – w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia na przebudowę drogi gminnej – nieprawidłowej wartości zamówienia oraz nazw wszystkich wykonawców, którzy złożyli ofertę – str. 67 protokołu.*

W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia zamieszczać prawidłowe informacje, zgodne z treścią rubryk wzoru określonego w załączniku 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).

### **2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:**

2.3.1. *Przyjęcie do obliczenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego – gruntów, niebędących użytkami rolnymi oraz kwoty zwrotu innej (większej) ilości oleju niż wynikała z przedłożonych faktur – str. 71 - 72 protokołu.*

Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego ustalać jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 86 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 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340 z późn. zm.).

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego obliczać na podstawie ilości zakupionego oleju napędowego, wynikającej z dołączonych do wniosku faktur, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 tej ustawy.

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

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

- *niepodaniu do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach przez ich wywieszenie w siedzibie urzędu,*
- *zamieszczaniu – w ogłoszeniach o przetargu – żądania od przystępujących do przetargu okazania komisji przetargowej dowodu wpłaty wadium,*

- niesporządzeniu informacji o wynikach przetargu lub niepodanie tej informacji do publicznej wiadomości przez wywieszenie w siedzibie urzędu,
- niezawiadomieniu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży oraz niezamieszczanie w tych zawiadomieniach informacji o skutkach nieprzystąpienia bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy,
- niezawiadomieniu najemcy – w formie pisemnej – o przeznaczeniu lokalu mieszkalnego do zbycia,
- niezamieszczeniu – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu – str. 75 - 78 protokołu.

Ogłoszenia o przetargach wywieszać w siedzibie urzędu, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).

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).

Sporządzać informację o wyniku przetargu i podawać ją do publicznej wiadomości przez wywieszenie w siedzibie urzędu, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 cytowanego 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, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, zamieszczając w nim informację o prawie odstąpienia od umowy i zatrzymania wadium, jeżeli osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanych w zawiadomieniu, stosownie do przepisów art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Najemcom lokali mieszkalnych, z którymi najem został nawiązany na czas nieoznaczony, doręczać zawiadomienie w formie pisemnej o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości, pod warunkiem złożenia wniosków o nabycie w terminie określonym w zawiadomieniu, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 4 tej ustawy.

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

3.2. *Niepodanie do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – str. 79 protokołu.*

Informację o zamieszczeniu na stronach internetowych urzędu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, stosownie do przepisów 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 Rybczewice

