

Lublin, 22 grudnia 2020 r.

RIO – II – 600/45/2020

**Pan Kazimierz Weremkowicz**  
Wójt Gminy  
ul. Lubelska 8  
21 - 533 Rossosz

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 24 września do 30 października 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Rossosz. Protokół kontroli podpisano 27 listopada 2020 r.

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 nieprawidłowości.

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

*1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*

- *nieopisaniu funkcji, służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP,*
- *wskazaniu nieprawidłowej metody inwentaryzacji budynków i budowli, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony,*
- *wprowadzeniu rozwiązań umożliwiających niezachowanie zasady memoriału – str. 4-5 protokołu.*

Dokonań zmian dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- sporządzenie opisu funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP,
- określenie spisu z natury jako metody inwentaryzacji budynków i budowli, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony,
- wyeliminowanie regulacji umożliwiających niezachowanie zasady memoriału, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt. 3 lit. c i ust. 2 w związku z przepisami art. 6 ust. 1 i art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

*1.2. Przypadki nieujmowania na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 6 - 7 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie operacje poprzedzające płatność wydatków, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm).

*1.3. Zaliczenie do przychodów Urzędu Gminy dochodów zrealizowanych przez gminne jednostki budżetowe (z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach ośrodka pomocy społecznej i jednostki oświatowe).*

*Nieprawidłowa ewidencja dochodów z tytułu wyegzekwowanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej – str. 7 - 9 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać z zachowaniem systematyki zapisów, zgodnie z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Do przychodów Urzędu Gminy zaliczać dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, stosownie do przepisów § 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 poz. 342) powoływanego w dalszej części wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

Poinformować kierowników gminnych jednostek budżetowych o zasadzie przekazywania zrealizowanych przez nie wszystkich dochodów budżetowych na rachunek budżetu gminy, w związku z przepisami art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Operacje dotyczące dochodów zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej z tytułu wyegzekwowanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej ewidencjonować:

- wpływ dochodów:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” – w części stanowiącej dochód budżetu gminy,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu” – w części należnej budżetowi państwa,

- odprowadzenie dochodów do Urzędu Wojewódzkiego:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”;

- przeksięgowanie dochodów budżetu gminy - na podstawie Rb-27ZZ GOPS:

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu” - w § 236 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”;

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” prowadzić ewidencją szczegółową w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania określonymi we wskazanym wyżej Załączniku Nr 2.

*1.4. Niebieżące ewidencjonowanie operacji przychodu środków trwałych – str. 11 - 12 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.5. Niewykazanie – w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S, Rb-N i Rb-Z za 2019 r. – danych z ksiąg rachunkowych budżetu. Wykazanie danych w sprawozdaniach zbiorczym i łącznych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych – str. 19 - 21 i 22 - 23 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oraz Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów – odpowiednio – § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564), oraz § 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).

Zbiorcze sprawozdanie Rb-27 oraz łączne sprawozdania Rb-N i Rb-Z sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz własnego sprawozdania jednostkowego, zgodnie z przepisami – odpowiednio - § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

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

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o kwotę 4.883,51 zł), w wyniku nieuwzględnienia do ich wyliczenia powierzchni gruntów i budynków zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o kwotę 4.884,61 zł), w wyniku nieuzasadnionego ujęcia w nich kwoty skutków obniżenia górnych stawek w tym podatku w zakresie gruntów i budynków zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *wykazanie danych w sprawozdaniu w zaokrągleniu do pełnych złotych – str. 25 - 27 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, 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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków” wykazywać różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując stawki uchwalone przez Radę Gminy, uwzględniając wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy.

Dane w tym sprawozdaniu wyrażać w złotych i groszach, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2019 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie 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.

*1.7. Zinwentaryzowanie niektórych środków trwałych niewłaściwą metodą – str. 31 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzać metodą spisu z natury, a tych środków do których dostęp jest znacznie utrudniony metodą weryfikacji, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

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

*2.1.1 Opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym – jedną decyzją wymiarową – gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność jednego z nich – str 35 - 37 protokołu.*

Grunty, stanowiące odrębną współwłasność oraz grunty, będące w posiadaniu jednego z małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), stosownie do przepisów § 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).

*2.1.2. Nieujęcie – w podatkowej ewidencji nieruchomości – powierzchni gruntów i budynków, wynikających ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości, zwolnionych ustawowo lub uchwałą Rady Gminy – str: 37 - 38 protokołu.*

Ująć w ewidencji podatkowej nieruchomości powierzchnię gruntów i powierzchnię użytkową budynków, należących do osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, wynikającą z deklaracji podatkowych, stosownie do przepisów art. 7a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) w związku z przepisami § 5 ust. 1 pkt 1 lit. a, pkt 2 lit. a oraz ust. 5 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107 poz. 1138), celem prawidłowego wykazania danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniu Rb-PDP.

*2.1.3. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych posiadającym zaległości podatkowe i zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str: 44, 47 - 48 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 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 i § 1e tej ustawy i art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 z późn. zm.).

*2.1.4. Przypadki wskazania – w fakturach za dzierżawę – innego terminu płatności niż wynikający z zawartej umowy oraz doręczanie ich bez potwierdzenia odbioru, przy terminie płatności ustalonym od daty ich otrzymania – str. 45 protokołu.*

W fakturach za dzierżawę nieruchomości wskazywać termin płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 i art. 694 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 z późn.zm.).

W przypadku ustalenia terminu płatności liczonego od daty otrzymania faktury – doręczać je za potwierdzeniem odbioru, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

*2.1.5. Przypadki niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu – str. 46 protokołu.*

Od nieterminowo regulowanych 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.

Ponadto, opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr VIII/58/2003 z dnia 11 grudnia 2003 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Rossosz, dostosowujące ich postanowienia do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 3 tej ustawy, zgodnie z którymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają wyłącznie budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – str. 34 protokołu.

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

### *2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie okresów zatrudnienia uprawniających do nagrody jubileuszowej, co skutkowało nieterminowym jej wypłaceniem – str. 51 - 52 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 z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), w tym okres pobierania zasiłku dla bezrobotnych, stosownie do przepisów art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1409 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

### *2.2.2. Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy z zastosowaniem nieprawidłowego współczynnika, co skutkowało wypłaceniem go w zaniżonej wysokości (o 83,94 zł) – str. 53 protokołu.*

Współczynnik służący do obliczenia 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, 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 byłemu pracownikowi zaniżoną kwotę.

### *2.2.3. Pomniejszenie ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych za niewłaściwą liczbę dni – str. 55 protokołu.*

Miesięczny ryczałt za używanie pojazdu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych, pomniejszać o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych, stosownie do przepisów § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca

2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

*2.2.4. Zawyżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2019 r. (o 1.044,37 zł), w tym w wyniku nieprawidłowego ustalenia faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych i kwoty zwiększenia odpisu na emerytów – str. 57 - 58 protokołu.*

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej planowanej w danym roku liczby zatrudnionych, skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070) i przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43 poz. 349), zwiększając go zgodnie z przepisami art. 5 ust. 4 cytowanej ustawy.

Przeliczyć wysokość odpisu za 2019 r., z uwzględnieniem przepisów art. 5 h cytowanej ustawy i przekazać na rachunek budżetu gminy zawyżoną kwotę odpisu.

*2.2.5. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu wynagrodzeń członków Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii – str. 61 - 62 protokołu.*

Wydatki z tytułu wynagrodzeń członków Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii klasyfikować do § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik Nr 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 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

*2.2.6. Niepobieranie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń członków Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii – str. 62 protokołu.*

Od wynagrodzeń wypłacanych członkom Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii pobierać zaliczki na podatek



dochodowy od osób fizycznych, w związku z przepisami art. 13 pkt 6 i art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 z późn. zm.).

*2.2.7. Zawarcie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – różniących się informacjami w zakresie fakultatywnych przesłanek wykluczenia z postępowania oraz niezawarcie wszystkich szczegółowych wymagań stawianych przedsiębiorcom odbierającym odpady – str. 67 - 68 protokołu.*

Zapewnić wewnętrzną zgodność treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zakresie podstaw wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.), stosownie do art. 24 ust. 6 tej ustawy, mając na uwadze, że zawarcie sprzecznych ze sobą informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie podstawy wykluczenia przewidział 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.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych określać w sposób kompletny szczegółowe wymagania stawiane przedsiębiorcom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, stosownie do przepisów 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) w związku z § 2 - § 5 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).

*2.2.8. Nieodrzućenie oferty, złożonej w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, niezgodnej z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 70 - 72 protokołu.*

Jeżeli treść oferty nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym zawiera informacje niepodlegające poprawieniu (niezgodność ma charakter nieusuwalny w sytuacji, gdy nie można dokonać jej na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy), ofertę odrzucać, stosownie do przepisów art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.9. Nieprzedłożenie do kontrasygnaty skarbnikowi gminy umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – str. 73 protokołu.*

Umowy i inne dokumenty potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.).

2.2.10. *Zawarcie – w umowie z 31.12.2019 r. na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – postanowień niezgodnych z warunkami wynikającymi ze specyfikacji istotnych warunkach zamówienia oraz z zobowiązaniem wykonawcy określonym w ofercie – str. 73 - 74 protokołu.*

Umowy w sprawach zamówień publicznych zawierać na warunkach wynikających ze specyfikacji istotnych warunkach zamówienia oraz – odnośnie do zakresu świadczenia wykonawcy – zgodnie z jego zobowiązaniem zawartym w złożonej ofercie, w związku z przepisami art. 82 ust. 3 i art. 140 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.11. *Przekroczenie – umową z 31.12.2019 r. na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań (w dz. 900 rozdz. 90002 § 4300 o kwotę 59.271,24 zł) – str. 74 - 75 protokołu.*

Zobowiązania pieniężne zaciągać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

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

3.1. *Niewykazanie - w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej 27.12.2019 r. – danych w zakresie rozchodów wynikających z zaciągniętych zobowiązań (dotyczących lat 2020 – 2023 (w łącznej wysokości 540.000 zł) oraz wykazanie kwoty wyłączeń stosowanych przy wyliczaniu relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – w niewłaściwej pozycji – str. 81 - 82 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane, zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 w związku z art. 243 ust. 3 i ust. 3a ustawy o finansach publicznych.

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

4.1. *Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:*  
 - *niesporządzeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym,*

- *ustaleniu – w ogłoszeniu o przetargu – wysokości minimalnego postąpienia,*
- *niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu w Biuletynie Informacji Publicznej – str. 83, 84 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (także w trybie bezprzetargowym), zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.).

Nie zamieszczać w ogłoszeniu o przetargu informacji o wysokości minimalnego postąpienia, mając na uwadze, że – zgodnie z przepisami § 14 ust. 3 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 z późn. zm.) – o jego wysokości decydują uczestnicy, z tym że nie może one wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

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

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 Rossosz