



# 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, 8 kwietnia 2020 r.

RIO – II – 600/2/2020

**Pan Andrzej Placek**

Wójt Gminy

23-413 Obsza 36

Szanowny Panie Wójcie .

W dniach od 7 stycznia do 4 lutego 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Obsza. Protokół kontroli podpisano 17 lutego 2020 r.

W zakresie niektórych 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. Urzędu Gminy:**

#### *1.1.1. Niedokonanie aktualizacji przyjętych zasad rachunkowości w związku ze zmianą przepisów prawa, będących podstawą ich opracowania - str. 4 protokołu.*

Dostosować postanowienia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, stosownie do przepisów 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.).

*1.1.2. Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2018 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (na kwotę 17.221,32 zł) – str. 5 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.1.3. Zaliczenie do przychodów Urzędu Gminy 2018 r. dochodów budżetu kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, która wpłynęła w grudniu 2018 r. na styczeń 2019 r. – str. 5 protokołu.*

Zaliczenia do przychodów urzędu dochodów budżetu gminy nieujętych w planach finansowych innych jednostek dokonywać w księgach rachunkowych roku, którego dochody te dotyczą, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

*1.1.4. Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 5-6 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń, poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami 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.) i zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

*1.1.5. Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków z tytułu opłaty komorniczej – str. 6 protokołu.*

Wydatki z tytułu opłaty komorniczej klasyfikować do § 4430 „Różne opłaty i składki”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą Załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

*1.1.6. Niezachowanie ciągłości bilansowej na niektórych kontach księgi głównej, w wyniku ich zamknięcia tzw. per saldum. Wykazanie - na koniec 2018 r. - na kontach kont 224 „Rozrachunki budżetu” i 240 „Pozostałe rozrachunki” i 139 „Inne rachunki bankowe” sald niezgodnych ze stanem faktycznym oraz ich nieujawnienie lub nierozliczenie w wyniku inwentaryzacji – str. 6-7, 10-13, 17-18 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na kontach księgi głównej wykazywać stan rzeczywisty, nie dokonując wzajemnych kompensat wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 3 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera zapewnić automatyczną kontrolę przenoszenia obrotów lub sald, stosownie do przepisów art. 13 ust. 5 powołanej ustawy.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.1.7. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:*

- niesporządzaniu - w latach 2018 – 2019 - jednostkowych sprawozdań Rb-27S,
- wykazaniu - w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za 2018 r. - danych nie wynikających ze sprawozdań jednostkowych oraz niezgodnych z ewidencją księgową (w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750 zaniżonych zaległości o 772,83 zł),
- niewykazaniu - w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do 30.09.2019 r. w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” - kwoty umorzonej zaległości za gospodarowanie odpadami komunalnymi (w wys. 855,50 zł),
- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N na koniec III kwartału 2019r. – zawyżonej wartości depozytów na żądanie (o 83.188,09 zł) - str. 14-16, 41 i 43 protokołu.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, za wszystkie okresy sprawozdawcze i wykazywać w nich dane wynikające z ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 11 „Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdania, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego gminy, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 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 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

*1.1.8. Zanizenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 r. - skutków:*

- *obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości, w wyniku przyjęcia do ich obliczenia nieprawidłowych górnych stawek ustalonych przez Ministra Rozwoju i Finansów,*
- *obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 2.225,33 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia nieprawidłowych górnych stawek ustalonych przez Ministra Rozwoju i Finansów, niewyliczeniem ich dla niektórych pojazdów i nieprawidłowym ich wyliczeniem dla pojazdów czasowo wycofanych z ruchu,*
- *udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o co najmniej 9.736,66 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia górnych stawek ustalonych przez Ministra Rozwoju i Finansów oraz ich niewyliczenia dla budynków mieszkalnych, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy – str. 25-27 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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym:

- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, 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.).
- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy, a do obliczenia skutków finansowych udzielonych ulg i zwolnień przyjmować wysokości stawek podatkowych przyjętych w uchwale Rady Gminy.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2018 r. (również w formie elektronicznej) 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.

**1.2. Szkoły Podstawowej w Zamchu:**

- 1.2.1. Dokonanie zapisu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” niezgodnie z księgowością banku – str. 19 protokołu.*

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” na podstawie dokumentów bankowych, z zachowaniem zasady czystości obrotów, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

*1.2.2. Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie konta 011 „Środki trwałe” – str. 20 protokołu.*

Wykazane – w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia – stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera zapewnić automatyczną kontrolę przenoszenia obrotów lub sald, stosownie do przepisów art. 13 ust. 5 tej ustawy.

*1.2.3. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych obsługiwanej jednostki – str. 21 protokołu.*

Prowadzić wszystkie księgi rachunkowe jednostek obsługiwanych, w związku z przepisami art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.).

*1.2.4. Wykazanie - w bilansie szkoły za 2018r. – nieprawidłowych danych w zakresie należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług – str. 22-23 protokołu.*

Bilans jednostki budżetowej sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, zawierając w nim informacje określone 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 i art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

**2. W zakresie wykonania budżetu:**

**2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Przypadki ujęcia – w ewidencji podatkowej nieruchomości – innej powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych (zwolnionych z opodatkowania uchwałą Rady Gminy) niż wynikająca z informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych – str. 30 protokołu.*

Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających informacje podatkowe – na podstawie przepisów art. 274a § 2 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.) faktyczną powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych, celem prawidłowego jej ujęcia w ewidencji podatkowej, w związku z przepisami § 5 ust. 1 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) oraz 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).

2.1.2. *Przypadki niesprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- *nieopodatkowanie podatkiem rolnym części gruntów, będących w posiadaniu osób prawnych,*
- *zastosowanie zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów na podstawie uchwały Rady Gminy, zamiast ustawowego,*
- *opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną,*
- *przeniesienie obowiązku podatkowego z dzierżawcy nieruchomości gminnych na ich posiadacza,*
- *nieprawidłowe opodatkowanie zespołu pojazdów oraz opodatkowanie środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji - str 32 – 35 i 37 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 Ordynacja podatkowa.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 powołanej ustawy.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 276 z późn. zm.).

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać dzierżawców nieruchomości gminnych, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty należące do kościelnych osób prawnych, wykorzystywane na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanych na wykonywanie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 55 ust. 4 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1347 z późn. zm.) oraz przepisów art. 40 ust. 4 ustawy z dnia 4 lipca 1991 r. o stosunku Państwa do Polskiego Autokefalicznego Kościoła Prawosławnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 1726).

W przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, mając na uwadze, że zespół pojazdów tworzy ciągnik siodłowy/ balastowy łącznie z naczepą lub przyczepą bądź przyczepa/naczepa łącznie z pojazdem silnikowym, a dla każdego z pojazdów wchodzących w skład zespołu pojazdów istnieją odrębne stawki, których wysokość jest zależna od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 3 - 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego bądź okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 § 2 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

*2.1.3. Opodatkowanie - w 2019 r. - użytkowników rolnych i lasów w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, w sytuacji gdy jego wysokość nie przekraczała najniższych kosztów doręczenia w obrocie krajowym przesyłki poleconej za potwierdzeniem odbioru – str. 30, 31 protokołu.*

Nie wszczynać postępowania, a postępowanie wszczęte umarzać, jeżeli wysokość zobowiązania podatkowego na dany rok podatkowy nie przekraczałyby, określonych na dzień 1 stycznia roku podatkowego, najniższych kosztów doręczenia w obrocie krajowym przesyłki poleconej za potwierdzeniem odbioru przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe (Dz.U. z 2018 r. poz. 2188 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 6a ust. 6a w związku z art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

*2.1.4. Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy – str. 40 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 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2019 r. poz. 1145 z późn. zm.) oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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

*2.2.1. Wprowadzenie - w regulaminie wynagradzania - możliwości przyznawania dodatku specjalnego na czas nieokreślony (a w konsekwencji przyznanie dodatków na taki czas i bez wskazania uzasadnienia) – str. 46 protokołu.*

Dostosować postanowienia regulaminu wynagradzania pracowników dotyczące dodatku specjalnego do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), zgodnie z którymi może być on przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

*2.2.2. Zatrudnienie pracowników bez przeprowadzenia otwartego i konkurencyjnego naboru – str. 46, 47 protokołu.*

Przeprowadzać otwarty i konkurencyjny nabór na wolne stanowiska urzędnicze, zgodnie z przepisami art. 11 ust. 1 w związku z art. 12 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

*2.2.3 Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia - na remont drogi gminnej nr 109558L i przebudowę drogi gminnej nr 109560L – wraz z podatkiem od towarów i usług – str. 56 protokołu.*

Wartość zamówienia ustalać jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

*2.2.4 Niezamieszczenie - w zamieszczonej na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert na remont drogi gminnej nr 109558L i przebudowę drogi gminnej nr 109560L – terminów wykonania zamówienia zawartych w ofertach - str. 59 protokołu.*

Po otwarciu ofert zamieszczać na stronie internetowej wszystkie informacje wymagane przepisami art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.5. Wskazanie – w protokołach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – nieprawidłowej wartości zamówienia, daty zawarcia umowy oraz niewskazanie w nich powodów niedokonania podziału zamówienia. Zamieszczenie w ogłoszeniach o udzieleniu zamówienia – nieprawidłowej wartości zamówienia, ceny wybranej oferty, ceny najniższej i najwyższej oferty – str. 59-61 protokołu.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia wykazywać prawidłowe dane, w związku z przepisami art. 95 ust. 1 i 2 i art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128) oraz – w przypadku przetargu nieograniczonego – zgodnie z opisem rubryk wzoru protokołu postępowania, stanowiącego załącznik nr 1 do tego rozporządzenia 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).

*2.2.6 Nieokreślenie – w umowie na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – przewidywanych ilości odbieranych odpadów, a w konsekwencji wysokości wynagrodzenia wykonawcy – str. 60 protokołu.*

W przypadku braku możliwości ustalenia realnej wartości wynagrodzenia umownego, rozważyć możliwość podawania w umowach np. wynagrodzenia wstępnego oraz podstaw do określania wynagrodzenia ostatecznego lub wskazywania maksymalnej dopuszczalnej wartości umowy, mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych. Nieustalenie wysokości wynagrodzenia może skutkować przekroczeniem upoważnienia do zaciągania zobowiązań, czy też dokonywaniem wydatków wynikających z tych umów z naruszeniem przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

*2.2.7. Nieterminowe przekazanie transzy dotacji na realizację zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2018 r. – str. 64 protokołu.*



Środki dotacji przekazywać dotowanym podmiotom w terminach wynikających z zawartych umów, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.) oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 i art. 221 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

### 3. W zakresie gospodarki mieniem:

#### 3.1. Nieprawidłowości w zakresie zbywania nieruchomości komunalnych, polegające na:

- niepodaniu informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży do publicznej wiadomości przez zamieszczenie na stronach internetowych urzędu i w prasie lokalnej,
- niezawarcie - w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – wymaganych informacji,
- nieopublikowaniu ogłoszeń o przetargach na stronie internetowej urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznej oraz niezamieszczenie wyciągu z ogłoszenia o przetargu w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat,
- dopuszczeniu do przetargu osoby, która wniosła wadium po terminie,
- niezawiadomieniu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży – str. 68 protokołu.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia wywieszać w siedzibie i zamieszczać na stronach internetowych urzędu, a informację o jego zamieszczeniu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.). W wykazie tym zawierać odpowiednie informacje wymagane przepisami art. 35 ust. 2 tej ustawy.

Ogłoszenia o przetargu podawać do publicznej wiadomości na stronach internetowych urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z przepisami § 6 ust. 7 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 przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10 000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczać w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do treści § 6 ust. 4 tego rozporządzenia.

Do przetargu dopuszczać osoby, które wniosą wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, 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 zamieszczać informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



**Do wiadomości:**

Rada Gminy Obsza



Jacek Grządka