



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 20 marca 2017 r.

RIO – II – 600/52/2016

**Pan Dariusz Wróbel**  
Burmistrz Miasta  
ul. Lubelska 4  
24 - 300 Opole Lubelskie

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 9 listopada 2016 r. do 20 stycznia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Opole Lubelskie. Protokół kontroli podpisano 6 lutego 2017 r.

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

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

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

## **1. W zakresie ogólnoorganizacyjnym:**

### *1.1. Powierzenie pracownikowi – od 31.10.2007 r. do dnia kontroli – pełnienia obowiązków kierownika Wydziału – str. 50 protokołu.*

Powierzenia pracownikowi wykonywania innej pracy niż określona w zawartej z nim umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami – dokonywać na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, zgodnie z przepisami art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

## 2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

### 2.1. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem zasady systematyki zapisów – str 7, 8 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), w szczególności ujmować w księgach rachunkowych operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytu, pożyczki i obligacji własnych z chwilą wykupu, zapisami:

- naliczenie przez bank odsetek:

\*w księgach rachunkowych budżetu:

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” (pożyczka, wyemitowane obligacje własne)

lub

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

\*w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

\* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetowe”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle:

Wn 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka, wyemitowane obligacje własne) lub

Wn 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

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

\* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych,

państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.).

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

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

##### *3.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości części gruntów komunalnych oddanych w dzierżawę – str. 26, 27 protokołu.*

Podatkiem od nieruchomości opodatkować grunty komunalne oddane w dzierżawę, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.).

Ponadto:

- podjąć działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjącego podatnika, wskazanego w protokole kontroli, w celu opodatkowania gruntów należnym podatkiem, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.), art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 374 z późn. zm.) oraz art. 1025 § 2 i art. 935 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459) – str. 26 protokołu,
- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Opolu Lubelskim z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolem: „Wsr-ŁIV”, którego 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. 27 protokołu.

##### *3.1.2. Nieskorygowanie bądź niewezwanie do złożenia korekty:*

- deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 r. i 2016 r., w których wskazano nieprawidłową podstawę prawną zwolnienia z tego podatku,
- deklaracji na podatek rolny na 2015 r., w której wykazano nieprawidłową powierzchnię gruntów zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Miejskiej – str. 28 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 2017 r., poz. 201).

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, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej. W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami bądź nie dołączono do niej wymaganych załączników, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Jednostki obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół, będące posiadaczami mienia komunalnego, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 2 pkt 2 tej ustawy w związku z art. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.).

### **3.2.1 W zakresie wydatków budżetowych:**

*3.2.1. Wliczenie – do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej (wypłaconej w 2013 r.) i dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r. – wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia, co skutkowało ich zawyżeniem (odpowiednio o 1.200 zł i 408 zł) – str. 52, 55 protokołu.*

Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust.4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 2217 z późn. zm.).

*3.2.2. Niejednoznaczne opisanie przedmiotu zamówienia na przebudowę drogi w miejscowości Wólka Komarzycka (w zakresie grubości warstwy wyrównawczej) – str. 60 protokołu.*

Przedmiot zamówienia opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

*3.2.3. Wezwanie wykonawcy – w postępowaniu na przebudowę ulic i dróg z 2013 r. – do złożenia wyjaśnień w sprawie załączonych do oferty referencji, zamiast do uzupełnienia wykazu wykonanych robót – str. 60-61 protokołu.*

Wykonawców, których oświadczenia lub dokumenty potwierdzające okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, są niekompletne lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości – wzywać do ich uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień we wskazanym terminie, chyba że mimo ich uzupełnienia, poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Rodzaj wykonanych robót budowlanych, potwierdzających spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu dotyczących zdolności technicznej lub zawodowej, wykonawca winien wskazać w wykazie wykonanych robót, wymaganym na podstawie przepisu § 2 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r., poz. 1126), natomiast załączane do wykazu dowody (np. referencje) winny określać jedynie, czy roboty te zostały wykonane należycie, w szczególności zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone.

*3.2.4. Dopuszczenie możliwości udzielenia zamówień uzupełniających – w postępowaniu na dostawę materiału kamiennego (kruszywa) i profilowanie dróg gminnych – w sytuacji gdy przedmiot zamówienia stanowiły dostawy powszechnie dostępne o ustalonych parametrach technicznych – str. 62-63 protokołu.*

Możliwość udzielenia – dotychczasowemu wykonawcy zamówienia podstawowego (w trybie z wolnej ręki) – zamówienia na dodatkowe dostawy, których celem jest zwiększenie bieżących dostaw, przewidywać wyłącznie w sytuacji, jeżeli zmiana wykonawcy zobowiązywałaby zamawiającego do nabywania materiałów o innych właściwościach technicznych, co powodowałoby niekompatybilność techniczną lub nieproporcjonalnie duże trudności techniczne w użytkowaniu i utrzymaniu tych produktów, stosownie do przepisów art. 67 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*3.2.5. Nieterminowe zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia uzupełniającego do zamówienia na przebudowę ulicy Garbarskiej – str. 66-67 protokołu.*

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

*3.2.6. Nieprawidłowe obliczenie dotacji w 2015 r. na uczniów niepełnosprawnych w publicznych szkołach podstawowych prowadzonych przez stowarzyszenia oraz dla niepublicznego gimnazjum, (niezgodnie z kwotami przewidzianymi na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez gminę), co skutkowało zaniżeniem udzielonych dotacji dla szkół podstawowych łącznie o 935,71 zł i zawyżeniem dotacji dla gimnazjum o 4.762,88 zł – str. 72-75 protokołu.*

Dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki oraz szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, udzielać zgodnie z przepisami art. 80 ust. 3 i art. 90 ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.), w szczególności kwoty przewidziane w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dany rok obliczać jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di i właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku, mając na uwadze obowiązek przeliczenia rocznej kwoty dotacji z uwzględnieniem kwoty przewidzianej

w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym, stosownie do przepisów art. 78d i 89c ustawy o systemie oświaty.

Przeliczyć kwoty dotacji dla szkół publicznych i niepublicznego gimnazjum za rok 2015, stosując przepisy ustawy o systemie oświaty w brzmieniu obowiązującym w 2015 r. i ustalić prawidłową ich wysokość.

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

##### *4.1. Obciążanie – najemców zbywanych w trybie bezprzetargowym lokali mieszkalnych – kosztami ich wyceny oraz wydania świadectw charakterystyki energetycznej tych lokali – str. 88 protokołu.*

Ponosić ze środków budżetu gminy koszty wyceny zbywanych nieruchomości oraz świadectw charakterystyki energetycznej, mając na uwadze przepisy art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.) oraz przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 11 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2014 r. o charakterystyce energetycznej budynków (Dz. U. z 2014 r., poz. 1200 z późn. zm.).

##### *4.2. Przypadki zawierania kolejnych umów najmu i dzierżawy z tymi samymi osobami, bez zgody Rady Miejskiej oraz bez sporządzenia wykazów nieruchomości – str. 89, 90 protokołu.*

Występować do Rady Miejskiej o zgodę na zawarcie umowy najmu bądź dzierżawy, w przypadku gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat zawierana jest kolejna umowa, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.).

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b 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 Miejska w Opolu Lubelskim

