



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 30 maja 2022 r.

RIO.II.600.8.2022

**Pan Krzysztof Urbaś**

Wójt Gminy Niemce

ul. Lubelska 121

21 - 025 Niemce

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 17 stycznia do 22 marca 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Niemce. Protokół kontroli podpisano 8 kwietnia 2022 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli - 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 z późn. zm.).

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

## **1. W zakresie danych ogólnoorganizacyjnych:**

*1.1. Przeprowadzenie – w 2021 – audytu wewnętrznego przez usługodawcę (zamiast przez osobę zatrudnioną w jednostce) – str. 4 protokołu.*

Jeżeli ujęta w uchwale budżetowej powiatu kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest równa lub wyższa niż 100 000 tys. zł, przestrzegać obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego przez osobę zatrudnioną w jednostce, stosownie do przepisów art. 275 pkt 1 i art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

## 2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

### 2.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- ustaleniu nieprawidłowej metody inwentaryzacji budynków i budowli oraz wyłączeniu z obowiązku uzyskania potwierdzenia sald należności, których koszty uzgodnienia przekraczają ich wysokość lub związane z tym korzyści,
- wprowadzeniu rozwiązania umożliwiającego niezachowanie zasady memoriału,
- niesporządzeniu opisu funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 6-7, 26 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie prawidłowej metody inwentaryzacji budynków i budowli oraz należności, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
- wyeliminowanie postanowień umożliwiających niezachowanie zasady memoriału, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 tej ustawy,
- opisanie funkcji służącej do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków zwolnień z opodatkowania, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. c oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

### 2.2. Zaliczenie do przychodów Urzędu Gminy dochodów zrealizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej (w części stanowiącej dochód budżetu gminy) – str. 9 protokołu.

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

### 2.3. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 9-10 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.4. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, polegające na:*

- *niebieżącym ewidencjonowaniu operacji przychodu środków trwałych,*
- *ujęciu – jako odrębnego składnika majątku – kosztów modernizacji istniejącego środka trwałego,*
- *nieujęciu – na koncie 011 „Środki trwałe” wszystkich gruntów stanowiących własność gminy,*
- *nieujęciu – na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składnika nabytego w 2020 r.,*
- *niewwzględnieniu – w wartości początkowej środka trwałego – kosztu jego wdrożenia do używania – str. 11-13 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczy, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wartość początkową nabytych środków trwałych ustalać według ceny ich nabycia, uwzględniającej wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składników majątkowych do stanu zdatnego do używania, stosownie do przepisów art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości. Wartość początkową istniejących środków trwałych zwiększać o koszty ich ulepszenia, polegające na przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji i powodujące, że wartość użytkowa tych środków, po zakończeniu ulepszenia, przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość początkową, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 tej ustawy.

2.5. *Przypadki nieterminowego dokonania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 14 protokołu.*

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenia należytego wykonania umów zwracać w terminach określonych przepisami art. 453 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

2.6. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji prawnego zaangażowania wydatków – str. 16-17 protokołu.*

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w wymienionym Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.7. *Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31 grudnia 2020 r., polegające na:*

- *przypadkach zinwentaryzowania należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe niewłaściwą metodą,*

- *nerozliczenie ujawnionej różnicy inwentaryzacyjnej w księgach 2020 r. – str. 18-20 protokołu.*

Inwentaryzację należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, z tytułów innych niż publicznoprawne, przeprowadzać drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Ujawnione w trakcie inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.8. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2020 r., polegające na wykazaniu:*

- *w sprawozdaniu Rb-NDS – zawyżonej kwoty rozchodów na inne cele (o 2.630.604,01 zł),*
- *w sprawozdaniu Rb-ST – zawyżonej kwoty środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku (o 249.488,16 zł),*
- *w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – należności od dłużnika wykreślonego z Krajowego Rejestru Sądowego (w wysokości 64.721,40 zł) – str. 21-23 protokołu.*

W sprawozdaniach budżetowych Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodnie z treścią wzorów tych sprawozdań, stanowiących załączniki Nr 20 i 30 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144), wynikające z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy § 12 pkt 6 i § 20 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” nie wykazywać należności dłużników wykreślonych z właściwego rejestru, jeżeli dług nie został przejęty przez następcę prawnego, zgodnie z przepisami § 12 ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.) w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia.

2.9. *Wykazanie - w sprawozdaniu Rb-PDP za 2020 r. - zawyżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości, w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia nieprawidłowej powierzchni użytkowej budynków – str. 24-26 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 8 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27 S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP – za 2020 r., mając na uwadze przepisy § 23 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

### **3. W zakresie wykonania budżetu:**

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

##### *3.1.1. Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych żony wójta gminy – str. 32 protokołu.*

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego, właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych żony wójta gminy, stosownie do przepisów art. 132 § 3 w związku z art. 132 § 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

##### *3.1.2. Nieprawidłowe opodatkowanie – podatkiem rolnym i od nieruchomości – gruntów stanowiących współwłasność osób fizycznych i prawnych – str. 32 protokołu.*

Jeżeli grunty stanowią współwłasność osoby fizycznej i osoby prawnej, egzekwować od osób fizycznych deklaracje na podatek rolny i od nieruchomości oraz opłacanie tych podatków na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6a ust. 10 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 333) i art. 6 ust. 11 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

##### *3.1.3. Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji/informacji podatkowych, o czym świadczy:*

- opodatkowanie gruntów niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- opodatkowanie - podatkiem od nieruchomości i rolnym - na podstawie deklaracji/informacji wypełnionych niekompletnie lub bez wymaganych załączników,
- opodatkowanie użytków rolnych – zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości,
- przyjęcie za podstawę opodatkowania budynków powierzchni ich zabudowy,

- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innej powierzchni gruntu niż wynikająca z informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości niektórych gruntów i budynków za nieprawidłowy okres,
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości lokalu mieszkalnego zwolnionego uchwałą Rady Gminy – str. 33 - 41 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje/informacje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy złożoną przez podatnika deklarację/informację wypełniono niezgodnie z ustalonymi wymaganiami bądź nie dołączono do niej wymaganych załączników, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r., poz. 1104), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1105).

Do podstawy opodatkowaniu budynków przyjmować ich powierzchnię użytkową, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, natomiast użytki rolne zajęte na prowadzenie tej działalności opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym, w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Budynki lub ich części opodatkowywać podatkiem od nieruchomości od 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budynku lub jego części przed jego ostatecznym wykończeniem, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 powołanej ustawy.

Budynki mieszkalne lub ich części zwalniać z podatku od nieruchomości na zasadach określonych w uchwale Rady Gminy, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto, wyjaśnić, na kim ciąży obowiązek podatkowy w podatku rolnym w zakresie użytków rolnych, stanowiących własność Skarbu Państwa, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym – str. 34 protokołu.

*3.1.4. Nieujęcie – w podatkowej ewidencji nieruchomości – powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wynikających ze złożonej informacji na podatek od nieruchomości oraz ujęcie w tej ewidencji powierzchni budynków mieszkalnych (zwolnionych uchwałą Rady Gminy) – niezgodnie z danymi z informacji podatkowej – str. 38-40 protokołu.*

Ująć w ewidencji podatkowej nieruchomości powierzchni gruntów i użytkowe budynków, należących do osób fizycznych, wynikające z informacji podatkowych, stosownie do przepisów art. 7a ust. 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, 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.

*3.1.5. Dokonywanie przypisów na kontach podatników pod niewłaściwą datą – str. 42 protokołu.*

Przypisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, pod datą skutecznego doręczenia stronie decyzji oraz w kwocie wynikającej z tych dokumentów księgowych, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 oraz art. 207 i art. 212 Ordynacji podatkowej i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*3.1.6. Dokonanie – w 2016 r. – przypisu podatku od nieruchomości i rolnego na koncie podatnika, który przestał istnieć z końcem 2015 r. – str. 44, 45 protokołu.*

Przypisu podatku dokonywać na kontach podatników, których krąg określają przepisy art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, mając na uwadze przepisy art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ustalić na kim ciąży obowiązek podatkowy w zakresie gruntów i budynków wskazanych w protokole kontroli, a następnie opodatkować je należnym podatkiem.

Ponadto, wyjaśnić czy zaległości podatkowe z lat 2012-2015 podatników wskazanych w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 48, 49 protokołu.

### 3.1.7. Nieprawidłowości w zakresie udzielanych ulg w zapłacie podatków, polegające na:

- umorzeniu zaległości podatkowych, mimo niezłożenia wymaganych informacji w zakresie pomocy publicznej,
- niewyznaczeniu stronie – przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – str. 52 protokołu.

Umorzenia zaległości w podatku rolnym udzielać po zebraniu informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie, w związku z przepisami art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 743), mając na uwadze, że do czasu przekazania – przez podmiot ubiegający się o pomoc – wymaganych informacji, pomoc nie może być udzielona temu podmiotowi, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 powołanej ustawy.

Przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika w sprawie o ulgę w zapłacie podatku, wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 Ordynacji podatkowej.

## 3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

### 3.2.1. Nieprawidłowości w zakresie nagród jubileuszowych, polegające na:

- nieterminowym przyznaniu i wypłaceniu,
- nieuwzględnieniu – w podstawie obliczenia nagrody jubileuszowej – składnika wynagrodzenia (dodatku specjalnego), co skutkowało jej wypłaceniem w zaniżonej wysokości (o 1.020 zł),
- naliczeniu nagrody na podstawie niewłaściwego wynagrodzenia, co skutkowało jej wypłaceniem w zaniżonej wysokości (o 240 zł),
- nieterminowym przyznaniu i wypłaceniu (przypadki) str. 65-66 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, obliczając jej wysokość na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 1, 4 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

### 3.2.2. Dokonanie wydatków – ze środków uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych – na cele nieprzewidziane w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (w wysokości 8.986 zł) – str. 70-72 protokołu.



Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z opłat za korzystanie z tych zezwoleń przeznaczać wyłącznie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, stosownie do przepisów art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

*3.2.3. Niezamieszczenie – na stronie internetowej – aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2021 r. i planu postępowań na 2022 r.. Nieterminowe zamieszczenie planu na 2022 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 79 protokołu.*

Plan postępowań o udzielenie zamówień, przewidywanych do przeprowadzenia w danym roku finansowym, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, zapewniając jego aktualność przez zamieszczanie tam również jego aktualizacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

*3.2.4 Nieprawidłowości związane z ustalaniem wartości zamówień, polegające na:*

- *ustaleniu wartości zamówienia – na przebudowę ulicy Świerkowej – z uwzględnieniem podatku od towarów i usług,*
- *wskazaniu w protokołach postępowań – na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 30 czerwca 2022 r. – jako wartości zamówienia kwot przeznaczonych na jego sfinansowanie,*
- *ustaleniu wartości zamówienia – na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od dnia 11 stycznia do 28 lutego 2021 r. – bez uwzględnienia wszystkich zamówień tego samego rodzaju przewidzianych do udzielenia w całym roku budżetowym,*
- *ustaleniu wartości zamówienia – na budowę energooszczędnego oświetlenia – na podstawie części kosztorysów z uwzględnieniem podatku od towarów i usług oraz po ponownym doliczeniu do tych wielkości tego podatku – str: 81, 84-85, 86-87, 94-95, 98 protokołu.*

W celu ustalenia, czy wartość zamówienia jest równa lub przekracza aktualne progi unijne, ogłaszane – w drodze obwieszczenia – przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych na podstawie art. 3 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, każdorazowo przed wszczęciem postępowania ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 28 i art. 36 tej ustawy, mając na uwadze, że:

- jeżeli zamawiający planuje udzielić zamówienia na usługi w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania – wartością zamówienia jest łączna wartość poszczególnych części zamówienia, stosownie do art. 30 ust. 1 powołanej ustawy,