

Lublin, 22 sierpnia 2022 r.

RIO.II.600.26.2022

**Pan Paweł Karczmarczyk**  
Burmistrz Poniatowej  
ul. Młodzieżowa 2  
24-320 Poniatowa

Szanowny Panie Burmistrzu

W okresie od 16 maja do 27 czerwca 2022 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Poniatowa. Protokół kontroli podpisano 6 lipca 2022 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co której udzielono stosownego instruktażu, nie formułowano wniosku pokontrolnego.

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 2022 r. poz. 1668).

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

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

*1.1. Ujęcie w księgach rachunkowych 2020 r. kosztów (w kwocie 4.813 zł) dotyczących 2021 r. – str. 7 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

*1.2. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 8 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) rozliczenia z tytułu prowizji za inkaso podatków, ekwiwalentów członków ochotniczych straży pożarnych, diet radnych i dodatków mieszkaniowych ewidencjonować w księgach Urzędu na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”;
- b) ewidencję rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych jednostkom z rachunku budżetu środków na wydatki oraz dokonanych przez te jednostki wydatków ewidencjonować w księgach budżetu na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, pamiętając, że saldo Wn tego konta winno oznaczać stan przelanych środków na bieżące rachunki bankowe jednostek, lecz niewykorzystanych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków, zgodnie z faktycznym przebiegiem operacji gospodarczych, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

*1.3. Niezamieszczenie pełnej dekretacji na fakturach zakupu pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – str. 9 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać stwierdzenie ich zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych, przez wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

*1.4. Przypadki stosowania nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków – str. 9 protokołu.*

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z Załącznikami Nr 2-4 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), w szczególności:

- koszty obsługi punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych - do rozdz. 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”,
- dochody z tytułu sprzedaży gruntów - do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”,
- zakup nagród rzeczowych do § 4190 „Nagrody konkursowe”.

*1.5. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego – str. 9 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 załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

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

- *stosowaniu nieprawidłowej klasyfikacji rodzajowej gruntów pod drogami,*
- *niebieżącym ewidencjonowaniu przychodów środków trwałych,*
- *nieuwzględnieniu w wartości początkowej środków trwałych - kosztów związanych z ich nabyciem,*
- *zwiększeniu wartości początkowej środków trwałych o koszty niezwiązane bezpośrednio z ich wytworzeniem, w tym o koszty remontów,*
- *ujęciu w ewidencji analitycznej - jako odrębnego składnika majątku - kosztów modernizacji istniejącego środka trwałego,*
- *nieujęciu wszystkich gruntów stanowiących własność gminy i nieujawnieniu tego w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2021 r.,*
- *ewidencjonowaniu środków trwałych na kontach 011 i 013 niezgodnie z polityką rachunkowości,*
- *ujęciu składników majątku składających się z odrębnych obiektów w jednej pozycji,*
- *ujęciu – w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych – licencji o okresie ekonomicznej użyteczności nie dłuższym niż 1 rok – str. 11-15 i 21-22 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić, ujmując każdy obiekt w oddzielnej pozycji i klasyfikując go do właściwej grupy, podgrupy i rodzaju, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 459 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Środki trwałe ujmować w księgach rachunkowych w wartości ustalonej zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 2 i ust. 8 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 15 tej ustawy.

Wartość początkową środków trwałych zwiększać o koszty ich ulepszenia, polegające na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodujące, że wartość użytkowa

środków po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku o wartości określonej w przepisach wewnętrznych, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości i § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości.

Na koniec każdego roku przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów, w tym gruntów w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.

*1.7. Ewidencjonowanie operacji pieniężnych występujących na rachunku podstawowym budżetu oraz rachunku Funduszu Dróg Samorządowych na kilku kontach księgowych – str. 15-16 protokołu.*

Ewidencję operacji pieniężnych występujących na rachunkach bankowych budżetu prowadzić do każdego rachunku na odrębnym koncie księgowym (syntetycznym bądź analitycznym), mając na uwadze, że stan środków na każdym wyodrębnionym rachunku bankowym winien być zgodny ze stanem konta księgowego prowadzonego do tego rachunku, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r., zasadami funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu”, określonymi w Załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia oraz art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

*1.8. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2021 r. – zawyżonych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości (o 8.224,50 zł) – str. 18-20 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty zaległości podatkowych i odroczenia terminu płatności, za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b 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).

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

*2.1. Niesprawdzenie/nieprawidłowe sprawdzenie deklaracji, o czym świadczy:*

- nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości powierzchni gruntów gminnych oddanych w dzierżawę, użyczenie lub trwałe zarząd,

- *opodatkowanie gruntów podatkiem od nieruchomości niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków,*
- *nieopodatkowanie gruntów podatkiem rolnym – str. 27-30 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 w związku z przepisami art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

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 nich podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości, rolnym dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją gruntów i budynków, w związku z przepisami 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.), mając na uwadze dane w zakresie przedmiotów podlegających zwolnieniu uchwałami Rady Miejskiej, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

Z podatku od nieruchomości zwalniać grunty na zasadach określonych w uchwale Rady Miejskiej, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.).

Opodatkować prawidłowo podatników, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

## *2.2. Przypadki nieopodatkowania podatkiem od nieruchomości gminnych gruntów i części budynku oddanych w najem i dzierżawę – str. 31, 32 protokołu.*

Podatników, będących posiadaczami gminnych nieruchomości lub ich części, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkować stawką właściwą dla tej kategorii nieruchomości, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a pkt 1-3 tej ustawy. Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać stawką właściwą dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a pkt 4 tej ustawy.

Prawidłowo opodatkować właścicieli i posiadaczy gruntów komunalnych wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.3. *Opodatkowanie gruntów podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str: 32 - 36 protokołu.*

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, przy czym 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.

Podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia informacji podatkowych – wynikających z przepisów art. 6 ust. 6 i ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 5 i ust. 8 pkt 2 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.) – wzywać do ich złożenia, w związku z przepisami art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości stawką właściwą dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a i 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem rolnym.

Opodatkować prawidłowo podatników, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.4. *Nieprawidłowe opodatkowania podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym gruntów stanowiących współwłasności – str: 33, 34 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarne na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy

dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty, stanowiące odrębną własność małżonków oraz grunty, będące w posiadaniu jednego z małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

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

Przy opodatkowaniu użytków rolnych stanowiących współwłasność ze Skarbem Państwa uwzględniać przepisy art. 3 ust. 7 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe nie stosuje się, jeżeli jeden lub kilku współwłaścicieli (posiadaczy) jest zwolnionych od podatku rolnego albo nie podlega temu podatkowi, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na współwłaścicielach (posiadaczach), którzy podlegają podatkowi rolnemu oraz nie są zwolnieni od tego podatku, w zakresie odpowiadającym ich łącznemu udziałowi w prawie własności lub posiadaniu.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości.

Prawidłowo opodatkować właścicieli gruntów, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

- 2.5. *Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia (w kwocie 288 zł). Wykazanie na koncie dłużnika przedawnionych zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 41-42, 50-51 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 2022 r. poz. 479 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 2022 r. poz. 1297 z późn. zm.).

Zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które uległy przedawnieniu, zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 12 i art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach odpisywać z kont dłużników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.6. *Kontynuowanie umów najmu/dzierżawy - które po upływie terminu ich zawarcia przekształciły się w umowy na czas nieoznaczony – bez zgody rady gminy – str. 44, 45 protokołu.*

Występować do Rady Gminy o zgodę na zawarcie umów najmu i dzierżawy nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz zawarcie z tym samym dzierżawcą kolejnych umów dzierżawy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.).

Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, mając na uwadze przepisy art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 50 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

- 2.7. *Dokonanie – w 2021 r. – przypisu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w innej (wyższej) wysokości niż wynikająca ze złożonej przez właściciela nieruchomości deklaracji – str. 49, 50 protokołu.*

Przypisów opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na szczegółowych kontach właścicieli nieruchomości dokonywać na podstawie dowodów księgowych, wskazanych w przepisach § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego w związku art. 6q ust. 1 i art. 6m ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

- 2.8. *Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, w wyniku wliczenia do okresu zatrudnienia uprawniającego do tej nagrody okresu świadczenia pracy na podstawie umowy cywilnoprawnej – str. 54-55 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, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530). Do okresów tych nie wliczać okresu wykonywania pracy na podstawie umowy cywilnoprawnej, który nie jest okresem zatrudnienia i nie podlega wliczeniu do pracowniczego stażu pracy mającego wpływ na nabycie i zachowanie uprawnień pracowniczych, w związku z przepisami art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510).



- 2.9. *Nieprzekazanie wykonawcy w formie pisemnej – w postępowaniach w trybie zamówienia z wolnej ręki na odbiór odpadów komunalnych oraz na zagospodarowanie odpadów komunalnych – zaproszenia do negocjacji oraz informacji niezbędnych do przeprowadzenia postępowania – str. 66-67, 71 protokołu.*

Wraz z zaproszeniem do negocjacji – w trybie zamówienia z wolnej ręki – przekazywać wykonawcy informacje niezbędne do przeprowadzenia postępowania, w tym projektowane postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 217 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710), mając na uwadze obowiązek pisemnego prowadzenia postępowania, o którym mowa w przepisie art. 20 ust. 1 tej ustawy.

- 2.10. *Zawarcie umowy na odbiór odpadów komunalnych w dniu 24 lipca 2020 r. - w terminie krótszym, niż 14 dni od zamieszczenia na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej ogłoszenia o zamiarze jej zawarcia – str. 68 protokołu.*

Umowę w sprawie zamówienia udzielonego na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 11 – 14 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać nie wcześniej niż po upływie 14 dni od dnia zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamiarze jej zawarcia, stosownie do przepisów art. 216 ust. 2 powołanej ustawy.

- 2.11. *Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na odbiór odpadów komunalnych, wskazanie w nim – jako wartości zamówienia – ceny wybranej oferty oraz niezamieszczenie tego ogłoszenia na stronie Biuletynu Informacji Publicznej – str. 68 protokołu.*

Ogłoszenie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia w trybie z wolnej ręki, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie, ale nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 11-14 ustawy Prawo zamówień publicznych, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy, stosownie do jej art. 216 ust. 3, zawierając w nim prawidłowe informacje, w zakresie określonym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439).

- 2.12. *Nieokreślenie – w umowie na zagospodarowanie odpadów komunalnych – przewidywanych ilości odbieranych odpadów, a w konsekwencji wysokości wynagrodzenia wykonawcy – str. 69 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.). 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.

*2.13. Nieprawidłowe ustalenie wartości zamówienia na zagospodarowanie odpadów komunalnych, co skutkowało niestosowaniem przepisów przewidzianych dla zamówień o wartości przekraczającej kwotę określoną w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 70-71 protokołu postępowania.*

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 podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi powtarzające się lub podlegające wznowieniu w określonym czasie jest: rzeczywista łączna wartość kolejnych zamówień tego samego rodzaju, udzielonych w ciągu poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym lub roku obrotowym, z uwzględnieniem zmian ilości lub wartości zamawianych usług, które mogły wystąpić w ciągu 12 miesięcy następujących od udzielenia pierwszego zamówienia, albo łączna wartość zamówień, których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 tej ustawy.

*2.14. Niesporządzenie protokołu postępowania – w trybie z wolnej ręki – na zagospodarowanie odpadów komunalnych – str. 71 protokołu.*

Dokumentować przebieg postępowania o udzielenie zamówienia, sporządzając w jego toku protokół postępowania, stosownie do art. 71 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych; w przypadku zamówienia z wolnej ręki – według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).

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

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

- dopuszczeniu – w trakcie przetargu na zbycie nieruchomości – zgłoszenia przez uczestnika postąpienia w niewłaściwej wysokości,

- *podaniu do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,*
- *niezawarceniu – w wyciągu z ogłoszenia o przetargu – informacji o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości – str. 87-88 protokołu.*

Przeprowadzając przetarg na zbycie nieruchomości informować jego uczestników o wysokości minimalnego postąpienia, które – 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 2021 r. poz. 2213) – nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych, pamiętając, że w przypadku przystąpienia do przetargu jednego uczestnika należy mieć na uwadze przepisy art. 40 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.), zgodnie z którymi przetarg uważa się za zakończony wynikiem negatywnym jeżeli żaden z uczestników nie zaoferował postąpienia ponad cenę wywoławczą.

Ogłoszenie o przetargach podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

W wyciągu z ogłoszenia o przetargu zawierać informacje wymagane przepisami § 6 ust. 5a rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

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.

**Do wiadomości:**

Rada Miejska w Poniatowej