



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W KRAKOWIE

ul. Kraszewskiego 36  
30-110 Kraków  
e-mail:krakow@rio.gov.pl

tel/fax (12) 427-32-61  
(12) 427-24-50  
(12) 427-38-19

---

WK.6130.35.21

Kraków, dnia 09.12.2021 r.

**Pan  
Karol Górski  
Wójt Gminy  
Ropa**

Uprzejmie informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie, realizując postanowienia ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), przeprowadziła kompleksową kontrolę Gminy Ropa, w zakresie gospodarki finansowej, w tym realizacji zobowiązań podatkowych oraz zamówień publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w latach 2019 - 2020 i w 2021 r., do dnia obowiązywania upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

**W** związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli podpisanym w dniu 11 października 2021 r., przekazuję Panu Wójtowi **niniejsze wystąpienie pokontrolne**.

**Przedstawia się w nim stwierdzone nieprawidłowości w okresie objętym aktualną kompleksową kontrolą, osoby odpowiedzialne za ich powstanie oraz wnioski pokontrolne zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, przewidziane do realizacji przez kontrolowaną jednostkę, stosownie do postanowień art. 9 ust. 2 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych:**

## ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

### Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 1

- nieuwzględnienie wartości zamówień, które zamawiający przewidział na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 i pkt 7 ówczesnej obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, przy ustalaniu wartości zamówienia, czym naruszono postanowienia art. 32 ust. 3 tej ustawy. Powyższe dotyczyło postępowań z 2020 r. o udzielenie zamówień publicznych na zadania:
  - pn. *„Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Ropa w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku”*. W części 6 SIWZ zawarto zapis wskazujący, że zamawiający przewiduje udzielenie zamówień określonych w art. 67 ust. 1 pkt 6 i pkt 7 ww. ustawy do wysokości 20% wartości zamówienia,
  - pn. *„Rozbudowa i przebudowa budynku mieszkalnego na Ośrodek Działań Twórczych „Hyblówka” w miejscowości Ropa”*. W części 6 SIWZ zawarto zapis wskazujący, że zamawiający przewiduje udzielenie zamówień określonych w art. 67 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy do wysokości 10% wartości zamówienia.

**Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości:** Wójt Gminy oraz Inspektor w Referacie Rozwoju Lokalnego, Inwestycji, Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska.

**Wniosek pokontrolny nr 1** – Uwzględnianie przy ustalaniu wartości zamówienia, zgodnie z postanowieniami art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1129, z późn. zm.), zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych, o którym mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ww. ustawy, jeżeli było ono przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego.

### Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 2

- nieokreślenie w SIWZ na zadanie pn. *„Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Ropa w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku”* rodzaju czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę, osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia, przewidziane przez Zamawiającego w cz. 8 ust. 8.4.1. SIWZ. Równocześnie, mimo braku sprecyzowania ww. czynności, Zamawiający zobowiązał wykonawców do zatrudnienia co najmniej dwóch osób na umowę o pracę w wymiarze minimum ½ etatu przy wykonywaniu zamówienia, w szczególności przy odbiorze odpadów.  
Powyższe stanowi o nieprzestrzeganiu przepisów art. 36 ust. 2 pkt 8a w powiązaniu z art. 29 ust. 3a ówczesnej obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

## **Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Wójt Gminy.**

**Wniosek pokontrolny nr 2** – W przypadku gdy zamawiający przewiduje, w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia na usługi lub roboty budowlane, wymagania związane z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę, na podstawie stosunku pracy, osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, określanie w dokumentach zamówienia rodzaju czynności związanych z realizacją zamówienia, których dotyczą powyższe wymagania, stosownie do postanowień art. 95 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1129, z późn. zm.).

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 3**

- niedokonanie niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, zwrotu wadium wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza. Umowa na zadanie pn. *„Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Ropa w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku”* została zawarta z wykonawcą w dniu 31.12.2020 r., podczas gdy zwrotu wadium dokonano w dniu 10.02.2021 r. Powyższe jest niezgodne z postanowieniami art. 46 ust. 1a ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

**Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości:** Inspektor w Referacie Rozwoju Lokalnego, Inwestycji, Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska.

**Wniosek pokontrolny nr 3** – Dokonywanie niezwłocznie zwrotu wadium wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, nie później jednak niż w terminie 7 dni od zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1129, z późn. zm.).

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 4**

- określenie wartości kar umownych w umowie na zadanie pn. *„Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Ropa w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku”* zawartej w dniu 31.12.2020 r. w wysokościach niespójnych w tym zakresie z podanymi we wzorze umowy, stanowiącym załącznik nr 1 do SIWZ z dnia 17.12.2020 r.

W § 10 pkt 1a i pkt 1b wzoru umowy przyjęto, iż Zamawiającemu przysługują od wykonawcy kary umowne w wysokości 10% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto, podczas gdy w ww. umowie z dnia 31.12.2020 r. wysokość tożsamyh kar określono na 1% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto, czym naruszono art. 140 ust. 1 ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

**Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości:** Wójt Gminy.

**Wniosek pokontrolny nr 4** – Zawieranie umowy z wykonawcą wybranym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, której warunki świadczenia są tożsame ze zobowiązaniem tego wykonawcy określonym w złożonej ofercie, w tym w zakresie kar umownych, w celu przestrzegania przepisów art. 17 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 436 pkt 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1129, z późn. zm.).

#### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 5**

- zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych po upływie 30 dni od daty zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na zadanie pn. „*Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Ropa w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku*” zamieszczono w BZP w dniu 17.02.2021 r. (nr 510416541-N-2021), podczas gdy umowę podpisano w dniu 31.12.2020 r. Powyższe narusza postanowienia art. 95 ust. 1 ówczesnej obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

**Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości:** Inspektor w Referacie Rozwoju Lokalnego, Inwestycji, Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska.

*Analogiczną nieprawidłowość stwierdzono w toku poprzedniej kontroli kompleksowej, co zostało przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym nr WK-613-85/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 19.01.2018 r., w opisie nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 24.*

**Wniosek pokontrolny nr 5** – Przestrzeganie postanowień art. 309 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1129, z późn. zm.), poprzez zamieszczenie ogłoszenia o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych, nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia.

#### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 6**

- niespełnianie przez kosztorys inwestorski z dnia 01.04.2019 r. na roboty budowlane pn. „*Zagospodarowanie Zbiornika Klimkówka - Etap I*”, wymogów określonych przepisami § 7 pkt 2 oraz pkt 6a rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, bowiem brak było w tym kosztorysie charakterystyki robót, zawierającej krótki opis techniczny wraz z istotnymi parametrami, które określają wielkość robót oraz załącznika w postaci założeń wyjściowych do kosztorysowania.

**Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości:** Inspektor w Referacie Rozwoju Lokalnego, Inwestycji, Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska.

**Wniosek pokontrolny nr 6** – Zapewnienie spełnienia przez kosztorysy inwestorskie wymogów § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389), w zakresie ujmowania w nich charakterystyki robót oraz załączania założeń wyjściowych do kosztorysowania, wymaganych § 7 pkt 2 i pkt 6a ww. rozporządzenia.

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 7**

- dokonywanie zwrotu przez zamawiającego kwoty pozostawionej przez wykonawcę na zabezpieczenie należytego wykonania umowy, po upływie okresu 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania za należycie wykonane. Powyższy stan jest niezgodny z przepisem określonym w art. 151 ust. 1 ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych i dotyczył:

Umowa z dnia/ zadanie	Kwota zabezpieczenia (zł)	Data protokołu odbioru robót	Zwrot	
			Kwota (70%) (zł)	Data
Umowa z dnia 31.07.2019 r. „Modernizacja dróg na terenie Gminy Ropa w miejscowościach Ropa i Łosie” - zadanie nr 4	4.318,93	10.09.2019 r.	3.023,25	07.11.2019 r.
Umowa z dnia 31.07.2019 r. „Modernizacja dróg na terenie Gminy Ropa w miejscowościach Ropa i Łosie” - zadania nr 1, 2, 3	9.592,20	10.09.2019 r.	6.714,55	26.02.2021 r.

**Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości:** Inspektor w Referacie Rozwoju Lokalnego, Inwestycji, Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska.

*Analogiczną nieprawidłowość stwierdzono w toku poprzedniej kontroli kompleksowej, co zostało przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym nr WK-613-85/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 19.01.2018 r., w opisie nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 26.*

**Wniosek pokontrolny nr 7** – Przestrzeganie postanowień art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1129, z późn. zm.), poprzez dokonywanie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie nie późniejszym niż 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane.

## **GOSPODARKA NIERUCHOMOŚCIAMI**

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 8**

- naruszenie w 2020 r. kompetencji Rady Gminy, zawartych w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym stanowiących, iż do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach

majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących wynajmowania nieruchomości, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Wójt Gminy zawarł w dniu 14.12.2020 r. aneks nr 2 do umowy najmu z dnia 28.09.2018 r., dot. części lokali użytkowych położonych w budynku Ośrodka Zdrowia na działce ewidencyjnej nr 2971/2 w Ropie, zawartej na okres od dnia 01.10.2018 r. do dnia 31.12.2020 r. Aneksem tym przedłużono okres obowiązywania ww. umowy na kolejne 8 miesięcy, tj. od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.08.2021 r., mimo braku stosownej uchwały Rady Gminy w tym zakresie.

**Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości:** Wójt Gminy oraz Podinspektor w Referacie Rozwoju Lokalnego, Inwestycji, Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska.

*Analogiczną nieprawidłowość stwierdzono w toku poprzedniej kontroli kompleksowej, co zostało przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym nr WK-613-85/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 19.01.2018 r., w opisie nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 8.*

**Wniosek pokontrolny nr 8** – Przestrzeganie kompetencji Rady Gminy, zawartych w art. 18 ust. 2 pkt 9a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1372, z późn. zm.) stanowiących, iż do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu dotyczących m.in. wynajmowania nieruchomości, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Do czasu określenia zasad Wójt Gminy może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą Rady Gminy.

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 9**

- niezachowanie należytej staranności na etapie konstruowania umowy dzierżawy, czym naruszono postanowienia art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Powyższe dotyczyło:
  - niezamieszczenia w treści umowy dzierżawy z dnia 23.07.2020 r. oraz umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 01.04.2020 r. postanowień dotyczących waloryzacji czynszu pomimo, iż w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (z dnia 03.07.2020 r.) i w najem (z dnia 09.03.2020 r.) jako zasadę aktualizacji opłat przewidziano możliwość waloryzacji czynszu raz w roku w oparciu o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni bądź też zmianę wysokości czynszu wynikającą ze zmiany stawki za m<sup>2</sup> wydzierżawianego gruntu/wynajmowanego lokalu. W dniu 01.10.2021 r. zawarto aneksy do ww. umów, którymi w sposób prawidłowy uregulowano postanowienia dot. waloryzacji.

**Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości:** Podinspektor w Referacie Rozwoju Lokalnego, Inwestycji, Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska.

- nieprawidłowego określenia w wykazie nieruchomości z dnia 03.07.2020 r., przeznaczenia przedmiotu dzierżawy na cele handlowe, a w efekcie stawki czynszu, obliczonej jak za tereny użytkowane nierolniczo na cele handlowe, zamiast – zgodnie ze stanem faktycznym – na cele usługowe.

Umowa dzierżawy z dnia 27.07.2020 r. przewidywała wykorzystanie nieruchomości na, cyt. „*prowadzenie działalności gastronomicznej*”, która stosownie do wytycznych rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) stanowi działalność usługową, a nie handlową.

Wskutek błędnego zakwalifikowania prowadzonej działalności jako handlowej, wysokość czynszu obliczono na 240,00 zł netto miesięcznie i taką kwotę wskazano zarówno w wykazie jak i zawartej umowie. Powyższa kwota została obliczona wg minimalnej stawki czynszu dzierżawnego za tereny użytkowane nierolniczo (za 1 m<sup>2</sup> miesięcznie) na cele handlowe (6,00 zł/m<sup>2</sup> od powierzchni do 30 m, każdy następny m<sup>2</sup> – 50% stawki podstawowej) wynikającej z załącznika do uchwały nr XXVI/152/05 Rady Gminy Ropa z dnia 29 grudnia 2005 r. zmieniającej uchwałę nr XXII/121/05 z dnia 29 kwietnia 2005 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących mienie komunalne Gminy Ropa oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata.

Dla prawidłowego ustalenia stawki czynszu dzierżawnego należało zastosować minimalną stawkę czynszu dzierżawnego za tereny użytkowane nierolniczo (za 1 m<sup>2</sup>) na cele usługowe, wobec czego należny czynsz dzierżawny za przedmiotową nieruchomość powinien wynosić 30,00 zł za m-c (netto).

**Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości:** Wójt Gminy oraz Podinspektor w Referacie Rozwoju Lokalnego, Inwestycji, Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska.

**Wniosek pokontrolny nr 9** – Zapewnienie, stosownie do postanowień art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1372, z późn. zm.), zachowania szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu mieniem komunalnym, poprzez zawieranie umów dzierżawy określających w sposób prawidłowy przeznaczenie przedmiotu dzierżawy oraz minimalnej stawki czynszu dla przedmiotu dzierżawy, określonej w uchwale Rady Gminy dot. zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących mienie komunalne Gminy Ropa oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata oraz możliwość waloryzacji czynszu, jeśli tak przewidziano w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę.

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 10**

– niesporządzenie i niepodanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości

przeznaczonych do najmu, czym naruszono postanowienia art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Powyższe dotyczyło umowy najmu zawartej w formie aneksu nr 2 z dnia 14 grudnia 2020 r. dot. części lokali użytkowych położonych na działce ewidencyjnej nr 2971/2 w Ropie.

**Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości:** Wójt Gminy oraz Podinspektor w Referacie Rozwoju Lokalnego, Inwestycji, Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska.

**Wniosek pokontrolny nr 10** – Przestrzeganie postanowień art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1899, z późn. zm.), poprzez sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie na okres 21 dni przed zawarciem umowy oraz podawanie w prasie lokalnej informacji o zamieszczeniu wykazu, celem zagwarantowania jawności w zakresie dysponowania nieruchomościami przez Gminę.

#### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 11**

- niedysponowanie 3-letnim planem wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości w latach 2017 - 2019, co świadczy o nieprzestrzeganiu zapisów z art. 25 ust. 2 i ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Przedmiotowy plan na lata 2020 - 2022 został przyjęty zarządzeniem nr 62/20 Wójta Gminy Ropa z dnia 30 stycznia 2020 r.

**Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości:** były Wójt Gminy oraz obecny Wójt Gminy.

**Wniosek pokontrolny nr 11** – Dokonanie opracowania 3-letniego planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, zgodnie z przepisami z art. 25 ust. 2 i ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1899, z późn. zm.).

#### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 12**

- nieprzyznanie jednostkom organizacyjnym Gminy Ropa, tj. Szkole Podstawowej nr 1 w Ropie oraz Gminnemu Przedszkolu w Ropie, nieposiadającym osobowości prawnej, trwałego zarządu określonego w art. 43 i art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Powyższe dotyczy nieruchomości gminnych wykorzystywanych przez ww. jednostki w sposób trwały, ciągły, na podstawie umów użyczenia i stanowi o nieprzestrzeganiu art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym w związku z art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

**Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości:** były Wójt Gminy oraz obecny Wójt Gminy.



**Wniosek pokontrolny nr 12** – Ustanowienie na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy, nieposiadających osobowości prawnej, trwałego zarządu nieruchomości w oparciu o unormowania art. 43 i art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1899, z późn. zm.), w celu zapewnienia realizacji zasad wynikających z zapisów art. 12 ww. ustawy, w związku z art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1372, z późn. zm.).

## **DOTACJE DLA PODMIOTÓW SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH**

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 13**

- udzielenie przez Gminę dotacji na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu, stowarzyszeniu, które nie posiada statutu klubu sportowego, na zasadach wskazanych w uchwale nr XXXIII/233/18 Rady Gminy Ropa z dnia 26 lutego 2018 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowego wspierania rozwoju sportu na terenie Gminy Ropa, podjętej na podstawie art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie.

Gmina przyznała dotację w kwocie 8.000,00 zł – w 2019 r. oraz 18.000,00 zł – w 2020 r. dla stowarzyszenia, którego nadrzędnym celem, zgodnie ze statutem, jest prowadzenie działań na rzecz demokratyzacji i integracji społeczeństwa obywatelskiego, podtrzymywanie tożsamości regionalnej oraz rozwój społeczno - gospodarczy: regionu, państwa. Wśród wymienionych 13 działań stowarzyszenia mających zapewnić realizację jego celów jako związane z działalnością sportową, wskazano promocję zdrowego stylu życia oraz upowszechnianie kultury fizycznej i sportu jako alternatywnych form aktywności. Zapisy statutu nie dają podstaw do traktowania tej osoby prawnej jako klubu sportowego, wobec czego brak było przesłanek ustawowych do przekazania ww. beneficjentowi dotacji w tym trybie.

Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie oraz warunki i tryb finansowania zadania własnego Gminy, jakim jest tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy określone ww. uchwałą.

Zgodnie z przywołanym przepisem, dotację celową, w trybie stosownej uchwały jednostki samorządu terytorialnego, może otrzymać klub sportowy funkcjonujący na jej terenie, nienależący do sektora finansów publicznych i niedziałający w celu osiągnięcia zysku, co ujęto w § 1 pkt 3 załącznika do ww. uchwały.

**Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości:** Wójt Gminy.

**Wniosek pokontrolny nr 13** – Zlecenie realizacji zadania własnego Gminy z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu, w wybranym przez Gminę trybie, o którym mowa w art. 221 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305, z późn. zm.), tj. w drodze otwartego konkursu ofert przeprowadzonego w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1057, z późn. zm.) lub też na zasadach określonych w stosownej uchwale Rady Gminy podjętej na podstawie art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (tekst jednolity

Dz. U. z 2020 r., poz. 1133), mając na uwadze, iż beneficjentami dotacji, udzielanej na zasadach określonych uchwałą Rady Gminy, mogą być wyłącznie kluby sportowe, działające jako osoba prawna (tj. stowarzyszenie, fundacja, spółka kapitałowa), stosownie do przepisów art. 28 ust. 1 w powiązaniu z art. 3 przywołanej powyżej ustawy o sporcie.

W sytuacji organizowania konkursów na finansowanie zadań z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu na terenie Gminy, na podstawie stosownej uchwały Rady Gminy, podjętej w trybie art. 27 ust. 2 ww. ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie, przestrzeganie obowiązku udzielania dotacji celowych w powyższym trybie wyłącznie podmiotom będącym klubami sportowymi, działającym jako osoby prawne (tj. stowarzyszenie, fundacja, spółka kapitałowa).

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 14**

– naruszenie przepisu art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie, w powiązaniu z zapisami uchwały nr XXXIII/233/18 Rady Gminy Ropa z dnia 26 lutego 2018 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowego wspierania rozwoju sportu na terenie Gminy Ropa (Dz. Urz. Woj. Małop. z 2018 r., poz. 1629), poprzez:

- nieokreślenie w ogłoszeniach o konkursie na realizację zadań publicznych z zakresu sportu w 2019 r. (zarządzenie nr 17/19 Wójta Gminy Ropa z dnia 6 lutego 2019 r.) i w 2020 r. (zarządzenie nr 98/20 Wójta Gminy Ropa z dnia 11 lutego 2020 r.) warunków merytorycznych i finansowych, jakie powinien spełniać projekt i objęte nim przedsięwzięcia służące poprawie warunków uprawiania sportu na terenie Gminy, zwiększeniu dostępności mieszkańców Gminy do uprawiania sportu oraz osiągnięciu wyników sportowych na wysokim poziomie w różnych dyscyplinach sportu, co było wymagane postanowieniami § 5 ust. 2 pkt 3 załącznika do ww. uchwały.

**Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości:** Wójt Gminy oraz Inspektor w Referacie Rozwoju Lokalnego, Inwestycji, Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska.

- niezamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej ogłoszenia konkursu na realizację zadań publicznych z zakresu sportu w 2019 r. (zarządzenie nr 17/19 Wójta Gminy Ropa z dnia 6 lutego 2019 r.), jak również ogłoszenia o przyznanych kwotach dotacji celowych na wybrane projekty w ramach tego konkursu, wbrew wymogom § 5 ust. 3 oraz § 8 ust. 10 załącznika do ww. uchwały nr XXXIII/233/18 Rady Gminy Ropa.

**Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości:** Inspektor w Referacie Rozwoju Lokalnego, Inwestycji, Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska.

**Wniosek pokontrolny nr 14** – Przestrzeganie zasad organizacji konkursu ofert, określonych w obowiązującej uchwale Rady Gminy, podjętej w trybie art. 27 ust. 2

ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1133), w tym dotyczących informacji, jakie powinno zawierać ogłoszenie o konkursie na realizację zadań publicznych z zakresu sportu oraz obowiązków Gminy w zakresie publikacji tych ogłoszeń i wyników przeprowadzonych konkursów w sposób określony ww. uchwałą.

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 15**

- wskazanie w „*Wykazie ofert i realizujących je podmiotów, którym udziela się dotacji z budżetu Gminy Ropa w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie sportu w roku 2019*”, stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 23/19 Wójta Gminy Ropa z dnia 8 marca 2019 r., w przypadku oferenta nr 4 nieprawidłowej wartości całkowitego kosztu projektu przed aktualizacją oferty, tj. 30.000,00 zł, zamiast (jak wskazano we wniosku) 36.700,00 zł.

**Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości:** Inspektor w Referacie Rozwoju Lokalnego, Inwestycji, Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska.

**Wniosek pokontrolny nr 15** – Sporządzanie wykazów ofert i realizujących je podmiotów, którym udzielono dotacji celowej z budżetu Gminy w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie sportu, przeprowadzonego na zasadach określonych w stosownej uchwale Rady Gminy, podjętej w trybie art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1133), zawierających informacje wymagane ww. uchwałą, zgodne ze stanem faktycznym.

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 16**

- nieegzekwowanie sprawozdań półrocznych z realizacji projektu od podmiotów, które otrzymały dotacje celową w trybie konkursu ofert przeprowadzonego na zasadach określonych uchwałą nr XXXIII/233/28 Rady Gminy Ropa z dnia 26 lutego 2018 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowego wspierania rozwoju sportu na terenie Gminy Ropa. Powyższe było niezgodne z wymogami § 10 ust. 4 załącznika do ww. uchwały oraz (w niektórych przypadkach) z zapisami zawartych z beneficjentami umów i dotyczyło:
  - dotacji w kwocie 15.000,00 zł udzielonej dla Uczniowskiego Klubu Sportowego umową z dnia 11.03.2019 r., w której zawarto obowiązek przedłożenia sprawozdania półrocznego z realizacji projektu w terminie do dnia 15.07.2019 r.,
  - dotacji w kwocie 39.000,00 zł udzielonej dla Klubu Sportowego umową z dnia 11.03.2019 r., w której zawarto obowiązek przedłożenia sprawozdania półrocznego z realizacji projektu w terminie do dnia 15.07.2019 r.,
  - dotacji w kwocie 18.000,00 zł udzielonej dla Stowarzyszenia umową z dnia 24.03.2020 r. W przedmiotowej umowie nie zawarto wymogu przedłożenia sprawozdania półrocznego z realizacji projektu, wynikał on jedynie z zapisów ww. uchwały.

**Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości:** Inspektor w Referacie Rozwoju Lokalnego, Inwestycji, Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska oraz Inspektor w Referacie Spraw Organizacyjnych i Obywatelskich.

**Wniosek pokontrolny nr 16** – Egzekwowanie od beneficjentów, którym udzielono dotacji celowej z budżetu Gminy w wyniku konkursu ofert, przeprowadzonego na zasadach określonych w stosownej uchwale Rady Gminy, podjętej w trybie art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1133), realizacji obowiązków wynikających z ww. uchwały lub zawartych umów dotacyjnych, w tym dotyczących przedkładania częściowych sprawozdań z wykonania zadania publicznego, jeśli wprowadzono taki wymóg.

## **REALIZACJA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH**

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 17**

- przyznanie dodatku specjalnego dla Skarbnika Gminy, na okres całego 2020 r. (pismo z dnia 10.01.2020 r.) i 2021 r. (pismo z dnia 15.01.2021 r.) z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych, bez wskazania o jakie konkretnie obowiązki chodziło w każdym z ww. lat, tj. czy faktycznie zaistniały przesłanki określone w art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

Dodatek specjalny pełni funkcję uzupełniającą w stosunku do wynagrodzenia zasadniczego w przypadku, gdy nie może ono w pełni odzwierciedlać zaangażowania, czy też szczególnej okresowej odpowiedzialności danego pracownika. W związku z powyższym jedynie doprecyzowanie zwiększonych obowiązków i/lub dodatkowych zadań, w pismach przyznających dodatek specjalny, stanowi właściwe uzasadnienie i zarazem potwierdzenie faktu, że obowiązki te (lub zadania) wykraczają poza określone w zakresie czynności przypisane do danego stanowiska. Przyjęcie identycznego uzasadnienia w pismach przyznających dodatek specjalny w kolejnych latach (2020 r. i 2021 r.) nie pozwala na stwierdzenie zasadności jego przyznania.

**Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości:** Wójt Gminy.

**Wniosek pokontrolny nr 17** – Określenie w sposób jasny i precyzyjny powodów stanowiących podstawę dla przyznania dodatku specjalnego, tak aby jednoznacznie z nich wynikało, iż pracownikowi zlecono dodatkowe zadania/obowiązki wykraczające poza określone w jego zakresie czynności, dla zapewnienia przestrzegania postanowień art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1282, z późn. zm.).

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 18**

- przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań jednostki, wynikających z otrzymanych faktur, na kwotę:
  - 108,72 zł, uregulowaną w dniu 04.01.2019 r. (termin płatności 02.01.2019 r.),

- 45,09 zł, uregulowaną w dniu 16.01.2020 r. (termin płatności 07.01.2020 r.),
- 189,00 zł, uregulowaną w dniu 16.01.2020 r. (termin płatności 07.01.2020 r.),
- 63,00 zł, uregulowaną w dniu 16.01.2020 r. (termin płatności 07.01.2020 r.),
- 416,56 zł, uregulowaną w dniu 12.01.2021 r. (termin płatności 11.01.2021 r.),
- 849,19 zł, uregulowaną w dniu 15.01.2021 r. (termin płatności 14.01.2021 r.).

Powyższym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

**Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości:** Inspektor w Referacie Finansowo - Budżetowym.

**Wniosek pokontrolny nr 18** – Terminowe dokonywanie wydatków publicznych stosownie do postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305, z późn. zm.), który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

## **DOCHODY Z TYTUŁU PODATKÓW**

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 19**

- nieprawidłowe sporządzenie przez Gminę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 r. i 2020 r., poprzez niewykazanie w niej gminnych lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości (niewydzielonych) o łącznej powierzchni 194,57 m<sup>2</sup>, od których należny podatek powinna regulować gmina. Powyższe stanowi o nieprzestrzeganiu przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, jak również świadczy o niedostatecznej weryfikacji deklaracji, wymaganej przepisami art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

**Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości:** Wójt Gminy.

**Wniosek pokontrolny nr 19** – Prawidłowe sporządzanie przez Gminę deklaracji na podatek od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170, z późn. zm.), m.in. poprzez wykazywanie w niej lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości, których gmina jest właścicielem oraz dokonywanie w tym celu czynności sprawdzających, stosownie do postanowień art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1540, z późn. zm.).

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 20**

- nieuprawniona zapłata z budżetu Gminy w 2019 r. podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 1.990,00 zł, wynikającego z deklaracji złożonych przez Ochotnicze Straże Pożarne, które powinny uregulować swoje zobowiązania podatkowe. Dokonanie przez Gminę Ropa powyższych wydatków narusza przepisy art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w powiązaniu z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

**Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości:** Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

**Wniosek pokontrolny nr 20** – Zaniechanie opłacania przez Gminę podatku od nieruchomości wykazywanego w deklaracjach na podatek od nieruchomości składanych przez Ochotnicze Straże Pożarne z terenu Gminy jako podatników, którzy na podstawie art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170, z późn. zm.), są zobowiązani płacić obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości, celem zapewnienia przestrzegania art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305, z późn. zm.).

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 21**

- naruszenie postanowień art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w powiązaniu z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, poprzez brak stosownego nadzoru nad prawidłowością deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r., złożonej przez jednostkę oświatową Gminy. Szkoła w złożonej deklaracji wykazała do opodatkowania powierzchnię użytkową 8 m<sup>2</sup>, jako zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej (sklepik szkolny), dla której wartość należnego podatku wyniosła 68,80 zł. W związku z faktem, że Szkoła nie posiada tytułu prawnego do korzystania z budynku, w którym się mieści, nie występuje jako podatnik w zakresie powierzchni przeznaczonych na prowadzenie działalności w postaci sklepiku szkolnego.

**Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości:** Inspektor w Referacie Finansowo - Budżetowym.

**Wniosek pokontrolny nr 21** – Przeprowadzanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających, wymaganych art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1540, z późn. zm.), mających na celu sprawdzenie formalnej poprawności deklaracji na podatek od nieruchomości składanych przez jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej oraz dla prawidłowego ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, celem zapewnienia przestrzegania postanowień art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach

i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170, z późn. zm.) i realizowania obowiązku podatkowego przez właściwy podmiot.

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 22**

- niepełna treść rozstrzygnięcia zawartego w decyzji wydanej w 2019 r. (FB.3123.U.3.2019 z dnia 13.12.2019 r.), w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatkach wymierzanych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, poprzez niewskazanie jakiego podatku dotyczyło umorzenie. Tym samym rozstrzygnięcie decyzji wymagane art. 210 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa było niepełne.

**Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości:** Wójt Gminy oraz Inspektor w Referacie Finansowo - Budżetowym.

**Wniosek pokontrolny nr 22** – Zawieranie w decyzjach organu podatkowego w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, wszystkich elementów określonych w art. 210 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1540, z późn. zm.), w tym wyczerpującego i zwięzłego rozstrzygnięcia, określającego których podatków umorzenie dotyczy.

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 23**

- dokonywanie poboru podatków w sołectwie Łosie za III kwartał 2019 r., a w konsekwencji rozliczenie i wypłata wynagrodzenia innej osobie, niż inkasent wskazany w uchwale nr VII/38/15 Rady Gminy Ropa z dnia 25 czerwca 2011 r. w sprawie inkasa należności pieniężnych pobieranych w podatku rolnym, leśnym, od nieruchomości oraz ustalenia prowizji z tego tytułu. Poboru inkasa za ww. okres dokonywała osoba wskazana uchwałą nr X/73/19 Rady Gminy Ropa z dnia 27 sierpnia 2019 r., obowiązującą dopiero od dnia 26 września 2019 r.

**Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości:** Inspektor w Referacie Finansowo - Budżetowym.

**Wniosek pokontrolny nr 23** – Przestrzeganie postanowień obowiązującej uchwały Rady Gminy w sprawie inkasa należności pieniężnych pobieranych w podatku rolnym, leśnym, od nieruchomości oraz ustalenia prowizji z tego tytułu, podejmowanej na podstawie przepisów art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170, z późn. zm.), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 333), art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 888, z późn. zm.), poprzez zapewnienie realizacji poboru podatków lokalnych przez inkasentów wskazanych imiennie w tej uchwale.

## SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA I FINANSOWA

### Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 24

- zaniżenie w dz. 756 rozdz. 75616 § 031 w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (data sporządzenia: 03.02.2020 r.), zaległości podatkowych o kwotę 995,14 zł, stanowiących wartość należności wynikających ze zobowiązań podatkowych podatników powstałych w ciągu roku budżetowego, a wymagalnych do dnia 31.12.2019 r.

W ww. sprawozdaniu w kolumnie 9 „*Należności pozostałe do zapłaty - ogółem*” wykazano kwotę 13.059,13 zł, z czego kwota 12.063,99 zł stanowi zaległości netto (kol. 10), bowiem dla kwoty 995,14 zł nie wskazano w urzędzeniach księgowych obowiązującego terminu płatności, który przypadał w 2019 r. W konsekwencji doprowadziło to do sytuacji, w której wartość ww. zobowiązań podatkowych, pomimo iż realny termin ich zapłaty minął, nie została uznana za zaległość podatkową.

Taki stan rzeczy świadczy o nieprzestrzeganiu obowiązku określonego w § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w powiązaniu z zapisem ujętym w § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

**Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości:** Wójt Gminy, Skarbnik Gminy oraz Inspektor w Referacie Finansowo - Budżetowym.

**Wniosek pokontrolny nr 24** – Zwiększenie nadzoru nad prawidłowością sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w zakresie wykazywania w nich kwot zaległości podatkowych, dla zapewnienia przestrzegania postanowień § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1564, z późn. zm.) w powiązaniu z zapisem ujętym w § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

### Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 25

- wykazanie nieprawidłowych danych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, poprzez nieuwjęcie w części A. „*Zobowiązania według tytułów dłużnych*” poz. E4 „*wymagalne zobowiązania*”, zobowiązania wymagalnego w kwocie 6.714,55 zł, wynikającego z nieprzestrzegania przez zamawiającego, terminu zwrotu wniesionego przez wykonawcę w formie pieniężnej, zabezpieczenia należytego wykonania umowy z dnia 31.07.2019 r.

Powyższą kwotę, której termin zwrotu upłynął w październiku 2019 r., należało wykazać w sprawozdaniach Rb-Z wg stanu na koniec: IV kwartału 2019 r. oraz I, II



i III kwartału 2020 r. W przedmiotowych sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z za ww. okresy wykazywano zobowiązania wymagalne w kwocie 0,00 zł.

Powyższy stan jest niezgodny z przepisem określonym w § 10 ust. 4 ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z zapisami ujętymi w § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia.

**Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości:** Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

**Wniosek pokontrolny nr 25** – Wykazywanie prawidłowych danych w zakresie zobowiązań wymagalnych w części A. „*Zobowiązania według tytułów dłużnych*” w sprawozdaniach jednostkowych, a w konsekwencji również w sprawozdaniach łącznych Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zgodnie z przepisem § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396), w związku z przepisami § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.

## **KSIEGOWOŚĆ I INWENTARYZACJA**

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 26**

- nieprawidłowe ujęcie na dzień 31.12.2018 r. w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 141 - „*Środki pieniężne w drodze*” (konto korespondujące 221) kwoty 142,69 zł, stanowiącej zapłatę za media przez podmiot wynajmujący lokal użytkowy stanowiący własność Gminy, na podstawie umowy najmu z dnia 28.09.2018 r. Polecenie przelewu zostało przyjęte przez bank w dniu 31.12.2018 r., a uznanie rachunku bankowego Urzędu Gminy (dochody) nastąpiło w dniu 02.01.2019 r. W przypadku zobowiązań cywilno-prawnych spełnienie świadczenia bezgotówkowego następuje w dniu uznania rachunku bankowego wierzyciela, chyba że strony stosunku zobowiązaniowego postanowiły inaczej, czego nie stwierdzono w przypadku ww. umowy (wraz z aneksem). Fakt nadania dyspozycji przelewu przez podmiot regulujący swoje zobowiązanie wobec Gminy nie jest podstawą do odzwierciedlenia tej operacji w księgach rachunkowych Urzędu Gminy. Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu zasad funkcjonowania kont Urzędu Gminy określonych w załączniku nr 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 oraz art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, który stanowi, iż zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

**Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości:** Podinspektor w Referacie Finansowo - Budżetowym.

**Wniosek pokontrolny nr 26** – Prawidłowe ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych związanych z bezgotówkowym obrotem pieniężnym, celem zapewnienia przestrzegania zasad funkcjonowania kont zespołu 1 w księgach rachunkowych Urzędu Gminy określonych w załączniku nr 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, który stanowi, iż zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217, z późn. zm.).

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 27**

– nieprzestrzeżenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, poprzez:

- ewidencjonowanie, w latach 2019 - 2020, operacji związanych ze zmianą stanu gruntów Gminy w innym okresie sprawozdawczym niż zdarzenie miało miejsce, co dotyczyło 48 operacji nabycia lub zbycia z 80 objętych kontrolą.

**Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości:** Podinspektor na samodzielny stanowisku ds. geodezji i gospodarki gruntami.

- ujmowanie zużycia materiałów (olej napędowy wykorzystywany przez OSP), w latach 2018 - 2020 na kontach 400 - „Koszty wg rodzajów” oraz 310 - „Materiały” pod koniec danego roku, pomimo iż zużywane były one na bieżąco w ciągu roku.

**Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości:** Inspektor w Referacie Spraw Organizacyjnych i Obywatelskich.

**Wniosek pokontrolny nr 27** – Zwiększenie nadzoru nad prawidłowością ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń związanych ze zmianą stanu gruntów Gminy w okresach sprawozdawczych, w których miały one miejsce oraz zapewnienie bieżącego prowadzenia ewidencji księgowej zużycia materiałów, celem przestrzegania obowiązku prowadzenia ewidencji księgowej Urzędu Gminy, zgodnie z przepisem określonym w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217, z późn. zm.).

## **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 28**

- nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących wydatków niewygasających w księgach rachunkowych budżetu Gminy (organu), poprzez:
  - ujęcie operacji dotyczącej przekazania środków niewygasających w roku budżetowym 2018 oraz 2019, na wyodrębnione subkonto podstawowego rachunku bankowego budżetu Gminy z wykorzystaniem konta 240 - „*Pozostałe rozrachunki*” (Wn 240/Ma 133, Wn 135/Ma 240), zamiast konta 141 - „*Środki pieniężne w drodze*”,
  - ujęcie kwoty 7.000,00 zł, stanowiącej część środków przelanych z wyodrębnionego rachunku wydatków niewygasających w 2019 r., na pokrycie wydatków niewygasających, na stronie Wn konta 240 - „*Pozostałe rozrachunki*” (konto korespondujące 135), podczas gdy kontem służącym do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków jest konto 225 - „*Rozliczenie niewygasających wydatków*”.

Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu zasad funkcjonowania kont budżetu Gminy (organu) określonych w załączniku nr 2 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.

**Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości:** Skarbnik Gminy oraz Inspektor w Referacie Finansowo - Budżetowym.

**Wniosek pokontrolny nr 28** – Prawidłowe ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczących wydatków niewygasających, celem zapewnienia przestrzegania zasad funkcjonowania kont organu, określonych w załączniku nr 2 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342).

## **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 29**

- nieprawidłowe ujęcie w ewidencji księgowej zaangażowania wydatków budżetowych wynikających z porozumienia międzygminnego w sprawie wspólnej realizacji projektu odnawialnych źródeł energii (dalej „*OZE*”), zawartego w dniu 27.11.2017 r. przez 5 gmin należących do Klastra Energii „*Biała - Ropa*”. Mocą ww. porozumienia każda z gmin była zobowiązana do pokrycia kosztów sporządzenia dokumentacji aplikacyjnej projektu oraz strategii Klastra Energii w wysokości 20.000,00 zł. Ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego wynikających z ww. porozumienia dokonano

na koncie 998 - „*Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*” (dz. 900 rozdz. 90005 § 6659) dopiero w dacie wpływu obciążeniowych not księgowych, tj.:

- w dniu 19.12.2017 r. na kwotę 18.000,00 zł,
- w dniu 20.09.2018 r. na kwotę 2.000,00 zł.

Powyższe narusza zasady funkcjonowania kont 998 - „*Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*” i 999 - „*Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat*” zawarte w załączniku 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 i istotę samego zaangażowania, którego celem jest pokazanie bieżącego kształtowania zobowiązań, z których wynika obciążenie planu finansowego roku bieżącego.

**Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości:** Inspektor w Referacie Finansowo - Budżetowym.

**Wniosek pokontrolny nr 29** – Prowadzenie w sposób prawidłowy ewidencji księgowej zaangażowania na kontach 998 - „*Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*” i 999 - „*Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat*”, tj. pod datą faktycznego obciążenia planu finansowego wydatków budżetowych, stosownie do obowiązujących przepisów 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342).

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 30**

- niedokonanie przeksięgowania na koniec ostatniego dnia roku budżetowego 2019 salda Ma konta 991 - „*Planowane dochody budżetowe*” (33.102.180,52 zł), na stronę Wn tego konta oraz salda Wn konta 992 - „*Planowane wydatki budżetowe*” (35.208.053,53 zł) na stronę Ma tego konta, wbrew zasadom wskazanym w załączniku nr 2 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.

**Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości:** Inspektor w Referacie Finansowo - Budżetowym.

**Wniosek pokontrolny nr 30** – Dokonywanie na koniec roku budżetowego przeksięgowania sald kont 991 - „*Planowane dochody budżetowe*” i 992 - „*Planowane*

wydatki budżetowe”, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku nr 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342).

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 31**

- nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów według stanu na dzień 31.12.2018 r., co stanowi naruszenie przepisów określonych w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.  
Coroczna inwentaryzacja nie doprowadziła do ujawnienia gruntów stanowiących własność Gminy, które zostały nabyte lub zbyte w latach wcześniejszych i powinny zostać zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 011 - „Środki trwałe” w odpowiednim roku (w miesiącu nabycia). Ich ujęcie w ewidencji księgowej Urzędu nastąpiło w 2019 r. po dacie nabycia, czego nie ujawniono w wyniku inwentaryzacji. Powyższa nieprawidłowość dotyczyła działek o łącznej powierzchni 6,5463 ha i wartości 308.002,00 zł, wyszczególnionych poniżej:

Lp.	Nieruchomość	Nabycie na podstawie decyzji nr/aktu notarialnego nr/z dnia	Data nabycia (uprawomocnienie decyzji)	Data ujęcia operacji w księgach rachunkowych	Powierzchnia działki (ha)	Wartość księgowa (zł)
1.	Działka nr 2964 w Ropie	GKG.III.7220/KOM/50/12/93 z dnia 29.12.1993 r.	18.01.1994 r.	12.08.2019 r.	0,8100 ha	48.600,00
2.	Działka nr 693/3 w Ropie	4563/98 z dnia 11.05.1998 r.	11.05.1998 r.	12.08.2019 r.	0,2800 ha	14.500,00
3.	Działka nr 291/1 w Klimkówce	4555/2001 z dnia 17.07.2001 r.	17.07.2001 r.	12.08.2019 r.	0,9200 ha	55.200,00
4.	Działka nr 1834/2 w Ropie	5378/2002 z dnia 12.10.2002 r.	12.10.2002 r.	12.08.2019 r.	0,0200 ha	1.344,00
5.	Działka nr 1837/2 w Ropie	5416/2002 z dnia 15.10.2002 r.	15.10.2002 r.	12.08.2019 r.	0,0023 ha	138,00
6.	Działka nr 364/6 w Łosiu	7947/2003 z dnia 19.11.2003 r.	19.11.2003 r.	12.08.2019 r.	0,0025 ha	150,00
7.	Działka nr 385/13 w Łosiu	RR.IV.MK.7710-5-05 z dnia 16.08.2005 r.	02.09.2005 r.	12.08.2019 r.	1,3000 ha	29.400,00
8.	Działka nr 562 w Łosiu	RR.IV.MK.7710-5-05 z dn.16.08.2005 r.	02.09.2005 r.	12.08.2019 r.	0,4700 ha	10.629,00
9.	Działka nr 305/1 w Łosiu	RR.IV.MŚ.7723-38-06 z dnia 17.01.2007 r.	07.02.2007 r.	12.08.2019 r.	0,0800 ha	1.810,00
10.	Działka nr 305/2 w Łosiu	RR.IV.MŚ.7723-38-06 z dnia 17.01.2007 r.	07.02.2007 r.	12.08.2019 r.	0,3600 ha	8.141,00
11.	Działka nr 2538/5 w Ropie	SN.X.JK.7724-3-462-08 z dnia 13.03.2009 r.	01.04.2009 r.	12.08.2019 r.	0,0031 ha	186,00
12.	Działka nr 2538/6 w Ropie	GGG.7430/14/08 z dnia 29.05.2008 r.	13.06.2008 r.	12.08.2019 r.	0,0007 ha	42,00
13.	Działka nr 2540/2 w Ropie	GGG.7430/14/08 z dnia 29.05.2008 r.	13.06.2008 r.	12.08.2019 r.	0,0244 ha	1.464,00
14.	Działka nr 2542/2 w Ropie	GGG.7430/13/08 z dnia 29.05.2008 r.	13.06.2008 r.	12.08.2019 r.	0,0017 ha	102,00
15.	Działka nr 2714/8 w Ropie	GGG.7430/43/07/08 z dnia 07.01.2008 r.	21.01.2008 r.	12.08.2019 r.	0,0094 ha	564,00
16.	Działka nr 2545/2 w Ropie	SN.X.JK.7724-3-463-08 z dnia 13.03.2009 r.	01.04.2009 r.	12.08.2019 r.	0,0045 ha	270,00
17.	Działka nr 3759/1 w Ropie	GGG.7430/37/10 z dnia 09.11.2010 r.	07.12.2010 r.	12.08.2019 r.	0,0073 ha	438,00

Lp.	Nieruchomość	Nabycie na podstawie decyzji nr/aktu notarialnego nr/z dnia	Data nabycia (uprawomocnienie decyzji)	Data ujęcia operacji w księgach rachunkowych	Powierzchnia działki (ha)	Wartość księgowa (zł)
18.	Działka nr 3759/3 w Ropie	GGG.7430/37/10 z dnia 09.11.2010 r.	07.12.2010 r.	12.08.2019 r.	0,0304 ha	1.824,00
19.	Działka nr 3462 w Ropie	WS.VII.Sk.7723-1-311-10 z dnia 19.05.2011 r.	09.06.2011 r.	12.08.2019 r.	0,0300 ha	1.800,00
20.	Działka nr 3464 w Ropie	WS.VII.Sk.7723-1-311-10 z dnia 19.05.2011 r.	09.06.2011 r.	12.08.2019 r.	1,1100 ha	66.600,00
21.	Działka nr 3602/1 w Ropie	WS.VII.Sk.7723-1-311-10 z dnia 19.05.2011 r.	09.06.2011 r.	12.08.2019 r.	0,5000 ha	30.000,00
22.	Działka nr 3602/2 w Ropie	WS.VII.Sk.7723-1-311-10 z dnia 19.05.2011 r.	09.06.2011 r.	12.08.2019 r.	0,1200 ha	7.200,00
23.	Działka nr 3615 w Ropie	WS.VII.Sk.7723-1-311-10 z dnia 19.05.2011 r.	09.06.2011 r.	12.08.2019 r.	0,4200 ha	25.200,00
24.	Działka nr 918/5 w Ropie	SN.IX.KKS.7724-3-77-09 z dnia 23.08.2011 r.	13.09.2011 r.	2.08.2019 r.	0,0180 ha	1.080,00
25.	Działka nr 918/6 w Ropie	SN.IX.KKS.7724-3-73-09 z dnia 21.09.2011 r.	13.09.2011 r.	12.08.2019 r.	0,022 ha	1.320,00

**Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości:** Wójt Gminy.

**Wniosek pokontrolny nr 31** – Przeprowadzanie inwentaryzacji gruntów zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217, z późn. zm.), celem rzetelnego ujawnienia różnic między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych, a następnie ich wyjaśnienia i rozliczenia w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji stosownie do wskazań ujętych w art. 27 ust. 2 ww. ustawy.

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 32**

- zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych związanych ze sprzedażą nieruchomości gminnej (działki nr 774/2) za cenę 2.952,00 zł (brutto) pod datą wystawienia faktury dla nabywcy, tj. 02.04.2019 r., pomimo iż faktyczna sprzedaż, wskutek zawarcia umowy w formie aktu notarialnego, miała miejsce w dniu 12.04.2019 r.

Podstawę dla wystawienia faktury sprzedaży oraz ujęcia w księgach rachunkowych powyższej operacji gospodarczej powinna stanowić umowa w formie aktu notarialnego, zawarta w dniu 12.04.2019 r.

Powyższym naruszono postanowienia art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, stosownie do postanowień którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

**Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości:** były Młodszy Referent w Referacie Finansowo - Budżetowym.

**Wniosek pokontrolny nr 32** – Przestrzeganie postanowień art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217, z późn. zm.), poprzez dokonywanie w księgach rachunkowych zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty.

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 33**

- nieprawidłowe prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 223 - „*Rozliczenie wydatków budżetowych*” w okresie objętym kontrolą, poprzez ujmowanie w tej ewidencji, oprócz wyodrębnionych jednostek budżetowych, także grup wydatków realizowanych w ramach projektów unijnych, tj. „*Budowa i przebudowa systemu zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków*” oraz „*Zagospodarowanie zbiornika Klimkówka*”. Stosownie do zasad funkcjonowania kont jednostki określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 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, konto 223 - „*Rozliczenie wydatków budżetowych*” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych, a ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

**Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości:** Inspektor w Referacie Finansowo - Budżetowym.

**Wniosek pokontrolny nr 33** – Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 223 - „*Rozliczenie wydatków budżetowych*” w ewidencji księgowej budżetu Gminy, zgodnie z wymaganiami załącznika nr 2 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342).

### **POZOSTAŁE NIEPRAWIDŁOŚCI, W TYM SPRAWY ORGANIZACYJNE**

#### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 34**

- brak udokumentowania (adnotacji), na okoliczność przeprowadzenia przez pracownika merytorycznego, czynności sprawdzających w zakresie poprawności danych zawartych w deklaracjach złożonych przez podatników podatku od nieruchomości, wymaganych przepisami art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, co stanowi o niedopełnieniu obowiązku wynikającego z art. 177 ww. ustawy. Nieprawidłowość dotyczy deklaracji złożonych przez podatników (os. prawne) na 2019 r. – 10% badanej próby oraz na 2020 r. – 50% badanej próby.

**Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości:** Inspektor w Referacie Finansowo - Budżetowym.

**Wniosek pokontrolny nr 34** – Potwierdzenie faktu dokonania przez organ podatkowy czynności sprawdzających, wymaganych art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1540, z późn. zm.), w zakresie poprawności danych zawartych w deklaracjach na podatek od nieruchomości, w formie adnotacji, stosownie do wymogu art. 177 ww. ustawy.

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 35**

- nieprawidłowe określenie zasad przyznawania dodatku specjalnego w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Ropie stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 63/20 Wójta Gminy Ropa z dnia 17 lutego 2020 r., poprzez przyjęcie zapisów dopuszczających przyznanie dodatku:
  - „(...) ze względu na charakter pracy i zakres wykonywanych zadań lub warunki wykonywania pracy.” (§ 7 ust. 1),
  - w indywidualnych przypadkach – także na czas nieokreślony (§ 7 ust. 2).

Powyższe zapisy są niezgodne z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych wskazującym, że świadczenie to może zostać przyznane jedynie z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub z tytułu powierzenia dodatkowych zadań. Wobec powyższego istotą dla przyznawania dodatków jest ich okresowość, jako że nie stanowią one stałego składnika wynagrodzenia pracownika i wiążą się z wystąpieniem dodatkowych obowiązków dla pracownika w określonym czasie. Do przesłanek przyznania tego świadczenia nie należą: charakter pracy, zakres wykonywanych zadań ani warunki pracy.

**Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości:** Wójt Gminy oraz Inspektor w Referacie Spraw Organizacyjnych i Obywatelskich.

**Wniosek pokontrolny nr 35** – Określenie zasad przyznawania dodatku specjalnego w obowiązującym w Urzędzie Gminy Regulaminie wynagradzania pracowników, zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1282, z późn. zm.), tj. wyłącznie na czas określony, z tytułu przesłanek zawierających się w tym przepisie.

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 36**

- udzielenie w § 9 ust. 2 „Umowy o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy” zawartej w dniu 31.12.2020 r., upoważnienia dla banku do samodzielnego pobierania środków pieniężnych z rachunków bankowych Gminy (bez odrębnej dyspozycji), celem uregulowania opłat i prowizji bankowych. Powyższe świadczy o naruszeniu przepisów art. 53 ust. 1 w związku z art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



**Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości:** Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

**Wniosek pokontrolny nr 36** – Przestrzeganie postanowień przepisów art. 53 ust. 1 oraz art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305, z późn. zm.), poprzez zaniechanie udzielania bankowi upoważnień do samodzielnej dyspozycji środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych jednostki, celem pobierania należnych opłat i prowizji.

### **Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 37**

- nieprzeprowadzenie audytu wewnętrznego w okresie od dnia 18 listopada 2020 r. do dnia 28 grudnia 2020 r. oraz od dnia 27 kwietnia 2021 r. do dnia 31 maja 2021 r., w sytuacji kiedy planowana kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 mln zł, co stanowi o nieprzestrzeganiu postanowień art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Tym samym w 2020 r. i w 2021 r. nie została zapewniona ciągłość prowadzenia audytu wewnętrznego, wbrew przepisom art. 282 ust. 1 ww. ustawy. Umowę z usługodawcą zawarto w dniu 31.05.2021 r. na okres jednego roku (od dnia 01.06.2021 r. do dnia 31.05.2022 r.).

**Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości:** Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

**Wniosek pokontrolny nr 37** – Przestrzeganie obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego, stosownie do postanowień art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305, z późn. zm.), w sytuacji gdy kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów ujęta w uchwale budżetowej przekracza wysokość 40.000 tys. złotych, a także zapewnienie jego ciągłości, zgodnie z dyspozycją art. 282 ust. 1 ww. ustawy.

**Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Ropa, poprzez wskazanie merytorycznych pracowników, były i obecny Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.**

**W terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego,** do wniosków pokontrolnych zawartych w wyżej wymienionym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby, stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

**Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa, poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

**Bieg terminu, o którym mowa w art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, ulega zawieszeniu** na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

**W terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego,** kontrolowana jednostka jest obowiązana zawiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Krakowie o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania.

**Poinformowanie niezgodnie z prawdą, o wykonaniu wniosków pokontrolnych** jest zagrożone sankcją określoną w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

**Jednocześnie informuje się, że treść niniejszego wystąpienia pokontrolnego,** zawierającego wnioski pokontrolne oraz opis nieprawidłowości do poszczególnych wniosków pokontrolnych, a także wskazanie osób odpowiedzialnych za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości, udokumentowanych w protokole kontroli, **po zakończeniu obowiązujących procedur pokontrolnych,** określonych przepisami ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), **ogłoszona zostanie w Biuletynie Informacji Publicznej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, na stronie internetowej: [www.bip.krakow.rio.gov.pl](http://www.bip.krakow.rio.gov.pl).**

Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Krakowie  
**Mirosław Legutko**

*/podpisano kwalifikowanym podpisem  
elektronicznym/*

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

Przewodniczący  
Rady Gminy  
Ropa