

Lublin, 17 listopada 2023 r.

RIO.II.600.40.2023

**Pan Mariusz Grobel**  
Wójt Gminy Jeziorzany  
ul. Rynek 22  
21 - 146 Jeziorzany

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 25 sierpnia do 27 września 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Jeziorzany. Protokół kontroli podpisano 4 października 2023 r.

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 2023 r. poz. 1325).

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

**1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:**

*1.1. Niezatrudnienie sekretarza gminy – str. 2 protokołu.*

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza gminy, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

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

*2.1. Niewskazanie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – wersji stosowanego oprogramowania – str. 8 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującej przyjęte zasady rachunkowości o wskazanie wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

#### *2.2. Ewidencjonowanie rozliczeń z sołtysami na niewłaściwym koncie – str. 10 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać z zachowaniem systematyki zapisów, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje dotyczące wypłat prowizji dla sołtysów ewidencjonować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342 r.) powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

#### *2.3. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 10 protokołu.*

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych rozdziałów i paragrafów, określonych w załącznikach nr 2 i 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 z tytułu:

- diet dla sołtysów za udział w sesjach Rady Gminy - do rozdz. 75095 „Pozostała działalność”,
- zakupu materiałów - do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

#### *2.4. Nieujęcie – na koncie 980 – zmian planu finansowego wydatków Urzędu – str. 10-11 protokołu.*

Ujmować na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” wartość planu finansowego wydatków budżetowych oraz wszystkie jego zmiany, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

#### *2.5. Nieterminowe uregulowanie zobowiązania – str. 12 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

2.6. Wykazanie – na 31.12.2022 r. na koncie analitycznym prowadzonym do konta 240 – niezgodnego ze stanem faktycznym salda zobowiązań (zaniżonego o 241,84 zł) oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 13 protokołu.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień każdego roku przeprowadzać rzetelną inwentaryzację rozrachunków, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy.

2.7. Niedokonanie zwrotu oraz nieterminowy zwrot zabezpieczeń należytego wykonania umów wniesionych w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – str. 13-14 protokołu.

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenia należytego wykonania umów, zwracać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, zgodnie z przepisami art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.).

2.8. Wykazanie – w bilansie Urzędu Gminy za 2022 r. – środków pieniężnych w drodze w niewłaściwej pozycji – str. 20 protokołu.

W bilansie Urzędu Gminy zawierać informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, zawartym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

2.9. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2022 r. – zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 696 zł) – str. 23 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, załącznik Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.).

Uwzględniając stwierdzoną nieprawidłowość, w oparciu o dokumenty dotyczące przedmiotów opodatkowania i udzielonych ulg, przeanalizować wykazane w sprawozdaniu dane oraz sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP – za 2022 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; ze wskazaniem, że korekty zostały dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

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

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

##### *3.1.1. Nieprawidłowe opodatkowanie gruntów stanowiących współwłasność podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym – str. 29-32 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70), art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) i art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.). 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 Kodeksu cywilnego, w związku z art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383).

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 podatku rolnym.

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).

Jeżeli grunty leśne stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej – egzekwować od tych osób deklaracje na podatek leśny i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 7 ustawy o podatku leśnym oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze, że podatnik – w związku z solidarną odpowiedzialnością za zobowiązania podatkowe – powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność.

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.

##### *3.1.2. Opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 30 protokołu.*

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U z 2023 r. poz. 1752 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

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.

### *3.1.3. Nieopodatkowanie gruntów podatkiem od nieruchomości – str. 32 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości, 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 2023 r. poz. 1752 z późn. zm.).

Grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem właściwej stawki, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 3 i art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Rozważyć możliwość dokonywania kontroli podatkowych, celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej.

Prawidłowo opodatkować podatników 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.

### *3.1.4. Udzielanie zwolnień w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów, mimo niezłożenia wymaganych informacji w zakresie pomocy publicznej – str. 34 protokołu.*

Od podatników ubiegających się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (w tym w sprawie udzielenia zwolnienia z tytułu nabycia gruntów) egzekwować obowiązek złożenia – wraz z wnioskiem – wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie oraz pomocy de minimis jakie otrzymali w roku, w którym ubiegają się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat podatkowych, albo oświadczenia o wielkości tej pomocy otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie, stosownie do przepisów art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 702); w przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych zaświadczeń, oświadczeń lub informacji, pomoc nie może być udzielona, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 tej ustawy.

*3.1.5. Niepowiadomienie strony o przyczynach niedotrzymania terminu załatwienia wniosku w sprawie udzielenia zwolnienia w podatku rolnym – str. 34 protokołu.*

Sprawy wymagające postępowania wyjaśniającego załatwiać bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowane nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, w myśl przepisów art. 139 § 1 Ordynacji podatkowej. O przypadku niezakończona sprawy we właściwym terminie powiadamiać stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu oraz wyznaczać nowy termin załatwienia sprawy, stosownie do przepisów art. 140 § 1 tej ustawy.

*3.1.6. Odebranie oświadczenia, od podatnika ubiegającego się o zwolnienie w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów, które nie zostało złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania – str. 34 protokołu.*

W przypadku gdy dowodem potwierdzającym określone fakty jest – złożone na wniosek podatnika – oświadczenie, odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, stosownie do przepisów art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej.

*3.1.7. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 36, 41, 42 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy 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 i art. 26 § 1 tej ustawy oraz przepisy art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 z późn. zm.).

*3.1.8. Wydanie decyzji wymiarowej dla niezującego podatnika oraz dokonanie na jej podstawie przypisu podatku rolnego i leśnego – str. 36, 37 protokołu.*

Decyzje wymiarowe wydawać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 1 ustawy o podatku leśnym. Przypisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 tej ustawy.

W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, nieuregulowane zaległości podatkowe dochodzić od spadkobierców, po wydaniu i doręczeniu im decyzji o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców, stosownie do przepisów art. 100 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.).

*3.1.9. Niewydanie decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w sytuacji niewniesienia raty opłaty – str. 44, 45 protokołu.*

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w sytuacji wystąpienia przesłanek wskazanych w przepisach art. 18 ust. 12 pkt 5 lit. b ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151), w związku z przepisami art. 11<sup>1</sup> ust. 7 i art. 18 ust. 12b tej ustawy oraz art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2023 r. poz. 775 z późn. zm.).

*3.1.10. Pobranie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości nieproporcjonalnej do okresu jego ważności – str. 45, 46 protokołu.*

W roku nabycia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych lub utraty jego ważności opłaty, o których mowa w przepisach art. 11<sup>1</sup> ust. 1-5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, zgodnie z przepisami art. 11<sup>1</sup> ust. 8 tej ustawy.

*3.1.11. Wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosku niezawierającego wymaganych danych – str. 46 protokołu.*

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na podstawie wniosków zawierających informacje wymagane przepisami art. 18 ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

**3.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*3.2.1. Nieokreślenie – w obowiązującym w jednostce „Regulaminie wynagradzania” – maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego dla XXII kategorii zaszeregowania oraz tego wynagrodzenia dla I i II kategorii zaszeregowania w kwocie niższej niż minimalne wynagrodzenie zasadnicze określone w przepisach prawa – str. 49-51 protokołu.*

Określać – w obowiązującym w jednostce „Regulaminie wynagradzania” – maksymalne wynagrodzenie zasadnicze dla poszczególnych kategorii zaszeregowania, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych

(Dz. U. z 2022 r. poz. 530), mając na uwadze kwoty minimalnego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego ustalonego w kategoriach zaszerogowania, określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.).

*3.2.2. Nieterminowe wypłacenie nagrody jubileuszowej - str. 54 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

*3.2.3. Nieuwzględnienie – w podstawie obliczenia nagrody jubileuszowej – dodatku specjalnego (co skutkowało jej заниzeniem o 1.650 zł) – str. 54-55 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, mając na uwadze przepisy § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.) w związku z art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Przeliczyć wysokość nagrody i wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę.

*3.2.4. Wypłacanie diet radnym gminy w niewłaściwej wysokości (zawyżono o łączną kwotę 120 zł) – str. 58-59 protokołu.*

Diety radnych wypłacać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy, w uchwale podjętej na podstawie przepisów art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.

Wystąpić do radnych o zwrot nadpłaconych kwot lub wyegzekwować je od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

*3.2.5. Przypadki wypłacania ekwiwalentów dla strażaków za udział w akcjach lub działaniach ratowniczych w niewłaściwej wysokości (zawyżono o łączną kwotę 672 zł) – str. 67-68 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny strażakom ratownikom za uczestnictwo w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu naliczać w wysokości ustalonej przez radę gminy, za każdą rozpoczętą godzinę liczoną od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej lub gotowości do wyjazdu w celu realizowania zadań, o których mowa w art. 3 pkt 7



ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych ( Dz. U. z 2023 r. poz. 194 z późn. zm.), bez względu na liczbę wyjazdów w ciągu jednej godziny, a w przypadku kandydata na strażaka ratownika OSP - za każdą rozpoczętą godzinę szkolenia, stosownie do przepisów art. 15 ust. 2 cytowanej ustawy w związku z przepisami art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wystąpić do strażaków OSP o zwrot nadpłaconych kwot lub wyegzekwować je od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowość, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu Pracy.

*3.2.6. Nieterminowe zamieszczenie planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2022 r. – str. 71 protokołu.*

Plan postępowań o udzielenie zamówień, przewidywanych do przeprowadzenia w danym roku finansowym, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*3.2.7. Ustalenie wartości zamówień na odbiór i transport odpadów komunalnych oraz na budowę parku rekreacyjnego wraz z podatkiem od towarów i usług, przeliczenie tej wartości na euro, a w konsekwencji wskazanie jej w protokołach postępowań oraz w ogłoszeniu o wyniku postępowania na odbiór odpadów – str. 72, 77 protokołu.*

Wartość zamówienia ustalać z należytą starannością, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 28 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Tak ustaloną wartość wskazywać w ogłoszeniu o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz w protokole postępowania i przeliczać na euro, stosownie do przepisów art. 309 ust. 1 i art. 72 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 3 ust. 2 pkt 2 i ust. 4 powołanej ustawy oraz zgodnie z zakresem 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) i opisem rubryk wzoru protokołu postępowania, odpowiedniego dla przyjętego trybu postępowania, stanowiącego jeden z załączników 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).

*3.2.8. Niedostosowanie dokumentacji zamówienia na odbiór i transport odpadów komunalnych do postanowień ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa*

*narodowego, co skutkowało nieządaniem od wykonawców oświadczeń o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania z przyczyn wskazanych w przepisach tej ustawy – str. 73 protokołu.*

Od wykonawców zamówień publicznych żądać dołączenia do oferty lub wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania w zakresie wszystkich obowiązujących przesłanek, w tym wskazanych w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz. U. z 2023 r. poz. 129 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*3.2.9. Dokonanie zapłaty wynagrodzenia odbiorcy odpadów komunalnych za niezgodną ze stanem faktycznym ilość odebranych odpadów (zawyżono wynagrodzenie o 400 zł) – str. 74-75 protokołu.*

Przed zapłatą wynagrodzeń usługodawcom sprawdzać czy zawarte w fakturach ilości wykonanych usług odpowiadają faktycznie zrealizowanym, mając na uwadze postanowienia zawartych umów oraz przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Rozliczyć z odbiorcą odpadów nadpłacone wynagrodzenie.

*3.2.10. Nieprawidłowe wskazanie okresu, z którego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem, w załączonym do specyfikacji warunków zamówienia na budowę parku rekreacyjnego wykazie robót – str. 77-78 protokołu.*

Zapewnić wewnętrzną zgodność treści dokumentacji zamówienia, w tym w zakresie okresu sporządzenia lub aktualności informacji zawartych w podmiotowych źródłach dowodowych, mając na uwadze, że zawarcie różniących się informacji w tym zakresie może wprowadzać w błąd wykonawców, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia art. 16 pkt 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

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

*4.1. Niezamieszczenie – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – informacji o wysokości opłat, terminach ich wnoszenia i zasadach aktualizacji – str. 85-86 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczać informacje o wysokości opłat z tytułu dzierżawy, terminach ich wnoszenia i zasadach aktualizacji, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 8-10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.).

*4.2. Nieuregulowanie formy prawnej władania nieruchomościami gminnymi przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Szkołę Podstawową w Przytocznie oraz Ochotniczą Straż Pożarną w Stoczku Kockim – str. 86-88 protokołu.*

Uregulować formę władania nieruchomościami komunalnymi, wybierając jedną z określonych w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 43 ust. 1 tej ustawy.

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

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

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Jeziorzany