



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 6 czerwca 2023 r.

RIO.II.600.7.2023

**Pan Zdzisław Krupa**

Wójt Gminy Rejowiec Fabryczny

ul. Lubelska 16

22 - 170 Rejowiec Fabryczny

Szanowny Panie Wójcie .

W dniach od 14 lutego do 31 marca 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Rejowiec Fabryczny. Protokół kontroli podpisano 17 kwietnia 2023 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz.1668 z późn. zm.).

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

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

### *1.1. Niepowołanie zastępcy wójta gminy – str. 1-2 protokołu.*

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).

### *1.2. Powierzenie prowadzenia obsługi bankowej budżetu gminy dwóm bankom – str. 3 protokołu.*

Bankową obsługę budżetu gminy powierzyć jednemu bankowi wybranemu na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, zgodnie z przepisami art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

- 1.3. *Niepodjęcie przez Radę Gminy uchwały określającej rodzaje świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli – str. 3-4 protokołu.*

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunki i sposób ich przyznawania, a także planować w budżecie odpowiednie środki finansowe na tę pomoc, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z przepisami art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.).

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

- 2.1. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont:020 „Wartości niematerialne i prawne” - niezgodnie ze sposobem określonym w polityce rachunkowości oraz 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych) – przy użyciu programu komputerowego, niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości – str. 8 i 19 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 powołanej ustawy.

- 2.2. *Niezamykanie ksiąg rachunkowych na koniec poszczególnych miesięcy 2022 r. – str. 8 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, stosować właściwe procedury i środki chroniące przed modyfikacją zapisu, w tym dokonywać zamknięcia miesiąca, polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub ich korekty w danym miesiącu, w związku z przepisami art. 23 ust. 1 i art. 25 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.3. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących dochodów budżetowych wpłaconych w kasie Urzędu gotówką i kartą płatniczą – str. 10 protokołu.*

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

a) wpływ do kasy dochodów budżetowych ewidencjonować:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- odprowadzenie zrealizowanych dochodów na rachunek bankowy:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 101 „Kasa”,

- wpływ środków na rachunek bankowy:

\* w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

\* w ewidencji budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”

b) operacje dotyczące wpłaty dochodów kartą płatniczą ujmować:

- wpłata dochodów kartą płatniczą:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpływ środków na rachunek budżetu:

\* w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

\* w ewidencji budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2.4. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie rozliczeń z Ośrodkiem Pomocy Społecznej z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych (z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej), w tym ujęcie tych dochodów jako przychodów Urzędu Gminy – str. 10-11 protokołu.*

Do przychodów Urzędu Gminy zaliczać wyłącznie dochody budżetu gminy nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, zgodnie z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Rozliczenia zrealizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej dochodów związanych z realizacją zadań zleconych, realizowanych ewidencjonować wyłącznie w księgach rachunkowych budżetu, na koncie 222 „Rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych” i prowadzonej do niego ewidencji szczegółowej dla tej jednostki, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.5. *Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych Urzędu Gminy – operacji poprzedzających płatność wydatków z tytułu odsetek od kredytów i obligacji – str. 12 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – operacje poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w szczególności operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów i obligacji ujmować w księgach Urzędu na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.6. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu zapłaty odsetek od wyemitowanych obligacji komunalnych – str. 12 protokołu.*

Wydatki z tytułu odsetek od wyemitowanych obligacji komunalnych klasyfikować do działu 757 „Obsługa długu publicznego” rozdziału 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki” § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”, zgodnie z „Klasyfikacją działów”, „Klasyfikacją rozdziałów” i „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącymi Załączniki Nr 1, 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.).

- 2.7. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu podatków, opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, polegające na:*

- *ujmowaniu przypisu podatków – na szczegółowych kontach podatników – pod niewłaściwą datą,*
- *nieprawidłowym rozliczaniu wpłat z tytułu podatków i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,*

- *niewskazywaniu rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego stanowiącego podstawę zapisu – str. 15 – 19, 52, 65 - 69 protokołu.*

Przypisu podatku dokonywać pod datą skutecznego doręczenia stronie decyzji oraz złożenia deklaracji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze przepisy art. 21 § 1, art 207 i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) oraz przepisy art. 11 ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70).

Jeżeli dokonana wpłata zaległości z tytułu podatku oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywa kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 62 § 1 tej ustawy w związku z art. 6 ust. 12 i art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

#### 2.8. *Niebieżące ewidencjonowanie operacji przychodu środków trwałych – str. 21-22 protokołu.*

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

#### 2.9. *Ujmowanie – w księgach rachunkowych budżetu gminy – odsetek od środków na rachunku sum depozytowych (stanowiących zabezpieczenia należytego wykonania umów i wadia) oraz pobranych przez bank prowizji za przelew pieniędzy z tego rachunku – jako dochodów i wydatków budżetu – str. 24-25 protokołu.*

Operacje dotyczące odsetek naliczonych od środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych, stanowiących zabezpieczenia należytego wykonania umów i wadia wpłacone przez uczestników przetargów oraz kosztów prowadzenia tego rachunku ewidencjonować wyłącznie w księgach rachunkowych Urzędu i nie ujmować w księgach budżetu – jako dochodów i wydatków – mając na uwadze przepisy art. 98 ust. 4 i art. 450 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

- 2.10. Wykazanie – w bilansie Urzędu Gminy za 2021 r. – w niewłaściwej pozycji zobowiązań z tytułu sum depozytowych, a w informacji dodatkowej – nieprawidłowej wartości kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie – str. 26 protokołu.

W bilansie Urzędu Gminy i informacji dodatkowej wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań, stanowiących Załączniki Nr 5 i 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 9 tego rozporządzenia.

- 2.11. Niepodpisanie przez wójta gminy sprawozdań jednostek obsługiwanych za 2021 r. i 2022 r. – str. 27 protokołu.

Przestrzegać obowiązku podpisywania przez kierownika jednostki obsługującej sprawozdań jednostek obsługiwanych, zgodnie z przepisami § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.), § 6 ust. 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 652) i § 33 ust. 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

- 2.12. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2021 r., polegające na wykazaniu:

- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S - dochodów wykonanych i otrzymanych niezgodnie z ewidencją księgową (w rozdz. 85295 § 2170 i § 2180 odpowiednio zaniżonych i zawyżonych o 29.884,02 zł) oraz dochodów otrzymanych (w rozdz. 75621 § 0010 zawyżonych o 29.773 zł),
- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N - zawyżonych kwot depozytów oraz wykazaniu należności wymagalnych z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej realizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej i wykazanych w sprawozdaniu tej jednostki, co skutkowało wykazaniem w łącznym sprawozdaniu danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych,
- w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S – danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych.

Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2022 r. – zawyżonej kwoty zaległości (w rozdz. 70005 i 70007 § 0750 łącznie o 14.666,80 zł) – str. 29-31, 61 protokołu.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, a sprawozdanie zbiorcze na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznika Nr 37 do tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, mając na uwadze przepisy § 4 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia oraz § 12 ust. 8 i § 13 ust. 1 pkt 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

- 2.13. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2022 r. – zawyżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o kwotę 1.666,05 zł) oraz zawyżenie skutków decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości (o kwotę 7.234 zł).*  
*Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-27S za 2022 r. – zawyżonej kwoty skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń w podatku od nieruchomości (o 7.234 zł), w wyniku ujęcia w nich kwoty umorzonych odsetek za zwłokę – str. 33-35 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 i 10 lit. a w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kwoty dotyczące skutków udzielonych umorzeń odsetek za zwłokę wykazywać jedynie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.

### **3. W zakresie budżetu gminy:**

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

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

- opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych zwolnionych ustawowo,
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innych powierzchni lokali użytkowych niż wynikające z umów zawartych z gminą,
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynków, należących do przedsiębiorców, stawką dla „budynków pozostałych”, mimo niezebrania dowodów uzasadniających jej zastosowanie,
- niewezwanie podatnika, będącego przedsiębiorcą, do złożenia wyjaśnień w związku z niewykazaniem w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych części budynków,
- przyjęcie za podstawę opodatkowania budynku powierzchni jego zabudowy,

- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów za nieprawidłowy okres oraz z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 41-47, 54-57 protokołu.*

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

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji/informacji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji/informacji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji/informacji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy złożoną przez podatnika deklarację/informację wypełniono niezgodnie z ustalonymi wymaganiami bądź nie dołączono do niej wymaganych załączników, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2436), uwzględniając zasady wyliczania kwot podatku od środków transportowych oraz rat tego podatku zawarte w objaśnieniach do wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych stanowiącego załącznik Nr 1 do tego rozporządzenia.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne klasy V, VI, VIz oraz grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych, zwalniać z podatku rolnego, na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

Opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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 oraz art. 1a ust. 2a tej ustawy.

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

Przy opodatkowaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Datę powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego w tym podatku ustalać zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 i 4b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wyjaśniać – w ramach czynności sprawdzających informacje podatkowe – na podstawie przepisów art. 274a § 2 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej – faktyczny sposób



wykorzystywania gruntów i budynków, celem ich prawidłowego opodatkowania, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 i ust. 2a pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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.

*3.1.2. Ujęcie – w ewidencji podatkowej nieruchomości – innych danych w zakresie podstawy opodatkowania niż wynikające ze złożonej informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych – str. 47 protokołu.*

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane o przedmiotach opodatkowania wynikające ze złożonych informacji podatkowych i ewidencji gruntów i budynków, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z § 5 ust. 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

*3.1.3. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące przedawnieniem zobowiązań podatkowych oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (odpowiednio w kwotach 376 zł i 123,60 zł) – str. 49-53, 65-70 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.

*3.1.4. Nieopodatkowanie pojazdu podatkiem od środków transportowych za lata 2017-2021 r. – str. 53, 54 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Chełmie wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68 z późn. zm.).

*3.1.5. Umorzenie odsetek od zaległości w podatku od nieruchomości obliczonych w nieprawidłowej wysokości – str. 58 protokołu.*

W przypadku złożenia podania o umorzenie odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, odsetki za zwłokę naliczać do dnia wniesienia podania, włącznie z tym dniem, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. z 2021 r., poz. 703).

*3.1.6. Rozłożenie na raty zaległości z tytułu czynszu najmu bez określenia wysokości poszczególnych rat oraz terminów ich płatności – str. 60 protokołu.*

Rozkładając należność cywilnoprawną na raty, stosować zasady określone uchwałą Nr XV/95/2016 Rady Gminy Rejowiec Fabryczny z dnia 18 marca 2016 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Rejowiec Fabryczny lub jej jednostkom podległym oraz udzielania ulg w spłacie tych należności, a także wskazania organów do tego uprawnionych (Dz. Urz. Woj. Lubel. z 2016 r. poz. 1955), mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

*3.1.7. Odpisanie zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jako przedawnionych, mimo niezaistnienia tej przesłanki – str. 65, 66, 69 protokołu.*

Z kont właścicieli nieruchomości odpisywać wyłącznie przedawnione zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto:

- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Chełmie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: Br-RV, Wsr-RV, Lzr-RIVb, Lzr-RV, Lzr-RVI, Wsr-PsV, Lzr-PsV, W-PsV, W-RV, W-ŁV, W-RIVa, W-RIVb, W-PsIV, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2021 r. poz. 1390 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo. ewidencji gruntów i budynków, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w powołanym piśmie, zgodnie z którymi – stosownie do art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym – zwalnia się od podatku rolnego użytki rolne klasy V, VI i VIz, co oznacza, że wszystkie użytki rolne (R, S, Ł, Ps, Br, Wsr, W, Lzr) dla których oznaczono w ewidencji gruntów klasę bonitacyjną V, VI, VIz są zwolnione z opodatkowania – str. 41, 42, 48 protokołu.

- wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających bądź postępowania podatkowego – zgodnie z przepisami odpowiednio art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej lub art. 155 tej ustawy – zasadność korzystania przez podatników wskazanych w protokole kontroli, ze zwolnienia z podatku leśnego, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.) – str. 42, 43 protokołu.
- wyjaśnić na kim ciąży obowiązek podatkowy w zakresie gruntów, wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 ustawy o podatku leśnym, a po przeprowadzeniu postępowania ustalić lub określić wysokość zobowiązania podatkowego, mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej - str. 43, 44 protokołu.

*3.1.8. Zastosowanie nieaktualnej stawki opłaty za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki, po jej zmianie w trakcie miesiąca – str. 71, 72 protokołu.*

Rozliczeń za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki dokonywać na podstawie aktualnych określonych w taryfach cen i stawek opłat, zgodnie z przepisami art. 24f ust. 1 i art. 24g ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2023 r. poz. 537), mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 tej ustawy.

*3.1.9. Doręczanie faktur za dostawę wody i odprowadzanie ścieków bez potwierdzenia odbioru – str. 72 protokołu.*

Faktury za dostawę wody i odprowadzanie ścieków doręczać za potwierdzeniem odbioru, mając na uwadze przepisy § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2022 r. poz. 1074) oraz art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

*3.1.10. Pobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu opłat za wodę i odprowadzone ścieki w nieprawidłowej wysokości – str. 73 protokołu.*

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.).

### **3.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*3.2.1. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie nagród jubileuszowych – str. 77-78 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

*3.2.2. Wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za nieprawidłowo ustaloną liczbę dni (co skutkowało jego zawyżeniem o 335,16 zł) – str. 79 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać za poprawnie ustaloną liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 154 § 1, art. 155<sup>2a</sup> § 1 i 2 oraz art. 155<sup>3</sup> § 1 tej ustawy.

Wystąpić do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie ekwiwalentu, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

*3.2.3. Nieokreślenie organizacji, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowych powołanych do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych – str. 87 protokołu.*

Powołując komisję przetargową do oceny wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofert, oraz do dokonywania innych czynności w postępowaniu lub związanych z przygotowaniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, określać organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków jej członków, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, stosownie do przepisów art. 55 ust. 3 w związku z art. 54 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*3.2.4. Niezamieszczenie – na stronie internetowej zamawiającego – wszystkich aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2022 r. – str. 87-88 protokołu.*

Zapewniać aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień, jakie zamawiający przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym, przez zamieszczanie jego aktualizacji w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*3.2.5. Udostępnienie – na stronie internetowej prowadzonego postępowania – specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, stanowiącej element opisu przedmiotu zamówienia na przebudowę dróg gminnych i będącej załącznikiem do specyfikacji warunków zamówienia – 13 dni po wszczęciu postępowania – str. 89 protokołu.*

Zapewnić – na stronie internetowej prowadzonego postępowania – bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do wszystkich elementów specyfikacji warunków zamówienia – od dnia publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej lub zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów – w zależności od wartości zamówienia – art. 133 ust. 1 lub art. 280 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.6. *Niewskazanie – w postępowaniach na przebudowę dróg gminnych – czynności w zakresie realizacji zamówienia, polegających na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy Kodeks pracy, których dotyczyły wymagania w zakresie zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób je wykonujących i odesłanie wykonawców w tym zakresie do specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, które zawierały także roboty objęte zamówieniem niepolegające na wykonywaniu pracy w sposób wyżej określony – str. 89, 105 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia na usługi lub roboty budowlane wskazywać czynności w zakresie realizacji zamówienia, których wykonanie polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy Kodeks pracy oraz określać wymagania związane z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących te czynności, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, określając w dokumentach zamówienia dotyczące tych wymagań informacje, wskazane w przepisach art. 95 ust. 2 tej ustawy.

3.2.7. *Zawarcie – w umowie na przebudowę dróg gminnych (z 2021 r.) – postanowień umożliwiających dokonanie jej zmian bez zachowania formy pisemnej – str. 89-91 protokołu.*

Dopuszczając możliwość dokonania zmian umowy o zamówienie publiczne, zawierać postanowienia o ich dokonaniu – pod rygorem nieważności – z zachowaniem formy pisemnej, stosownie do przepisów art. 432 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z art. 77 § 1 Kodeksu cywilnego.

3.2.8. *Niewezwanie wykonawcy – w postępowaniu na przebudowę dróg gminnych (z 2021 r.) – którego oferta została oceniona najwyżej do poprawienia lub uzupełnienia podmiotowych środków dowodowych, potwierdzających spełnianie warunków udziału (dotyczących zdolności technicznej i zawodowej) lub złożenia wyjaśnień dotyczących ich treści, w sytuacji gdy złożone przez wykonawcę dokumenty nie potwierdzały w pełni spełniania jednego z tych warunków w zakresie opisanym przez zamawiającego oraz – w zakresie innego warunku – wskazywały na powoływanie się przez wykonawcę na zasoby podmiotu trzeciego, mimo braku w ofercie wykonawcy takiej deklaracji oraz stosownego oświadczenia i zobowiązania tego podmiotu do udostępnienia swoich zasobów – str. 90-91 protokołu.*

Wykonawców, którzy nie złożyli podmiotowych środków dowodowych, innych dokumentów lub oświadczeń składanych w postępowaniu lub są one niekompletne lub zawierają błędy, wzywać – odpowiednio – do ich złożenia, poprawienia lub uzupełnienia w wyznaczonym terminie, chyba że wnioski o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo oferta wykonawcy podlegają odrzuceniu bez względu na ich złożenie, uzupełnienie lub poprawienie lub zachodzą przesłanki unieważnienia postępowania, stosownie do przepisów art. 128 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że wykonawca nie może, po upływie terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo ofert, powoływać się na zdolności lub sytuację podmiotów udostępniających zasoby, jeżeli na etapie składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo ofert nie polegał on w danym zakresie na zdolnościach lub sytuacji podmiotów udostępniających zasoby, zgodnie z art. 123 tej ustawy.

*3.2.9. Niewyegzekwowanie – od wykonawcy i podwykonawcy przebudowy dróg gminnych (w 2021 r.) oraz wykonawcy umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – oświadczeń o zatrudnieniu pracowników na podstawie umowy o pracę, zawierających pełny zakres informacji wymaganych w zawartych umowach – str. 92, 103 protokołu.*

Egzekwować od wykonawców umów, których przedmiotem są roboty budowlane lub usługi, przewidujących wymagania w zakresie zatrudnienia na podstawie stosunku pracy, osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, przestrzeganie postanowień umów w zakresie dokumentowania zatrudnienia tych osób, w tym – w przypadku żądania oświadczeń i dokumentów wskazanych w art. 438 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych – zawarcia w nich wszystkich wymaganych tymi przepisami informacji, w tym danych osobowych, niezbędnych do weryfikacji zatrudnienia na podstawie umowy o pracę, w szczególności imię i nazwisko zatrudnionego pracownika, datę zawarcia umowy o pracę, rodzaj umowy o pracę i zakres obowiązków pracownika, w związku z przepisami art. 438 ust. 1 i art. 95 ust. 1 tej ustawy.

*3.2.10. Zapłata wynagrodzenia wykonawcy przebudowy dróg gminnych (w 2021 r.) w dwóch częściach (w tym jednej - na pół roku przed zakończeniem umowy), mimo że w umowie przewidziano zapłatę na podstawie faktury końcowej po zakończeniu i odbiorze wszystkich robót oraz mimo nieprzedłożenia przez wykonawcę inwentaryzacji geodezyjnej spełniającej wszystkie wymagania – str. 93 protokołu.*

Przestrzegać postanowień umów zawieranych w sprawach zamówień publicznych, w tym warunków wypłaty wynagrodzenia, egzekwując od wykonawców realizację obowiązków wynikających z tych umów, mając na uwadze przepisy art. 431 ustawy Prawo zamówień publicznych i art. 354 Kodeksu cywilnego oraz obowiązek dokonywania wydatków w sposób wskazany przepisami art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

*3.2.11. Zawarcie – w ogłoszeniach o wykonaniu umów na przebudowę dróg gminnych – informacji dotyczących ich realizacji niezgodnych ze stanem faktycznym (w zakresie zmian umowy z 2021r. oraz terminu wykonania umowy z 2022 r.) – str. 94, 107 protokołu.*

W ogłoszeniu o wykonaniu umowy, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych na podstawie art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać informacje zgodne ze stanem faktycznym, w tym w zakresie zmian umowy i terminu jej wykonania, w związku z postanowieniami zawartymi w pkt. 5.2 i 5.3 załącznika Nr 7 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).

*3.2.12. Zaniżenie wartości zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, co skutkowało przeprowadzeniem postępowania bez stosowania procedur właściwych dla zamówień o wartości równej lub przekraczającej progi unijne – str. 95-96 protokołu.*

Każdorazowo przed wszczęciem postępowania ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 28 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz – w przypadku zamówień na usługi lub dostawy powtarzające się lub podlegające wznowieniu w określonym czasie – w sposób określony w przepisach art. 35 ust. 1 oraz mając na uwadze art. 29 ust. 1 tej ustawy.

*3.2.13. Niezawarcie – w protokole postępowania na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – informacji o wartości zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych usług, a w protokole na przebudowę dróg gminnych (z 2022 r.) – informacji o unieważnieniu postępowania w części 1 – str. 96, 106 protokołu.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierać – zgodnie z faktycznym przebiegiem postępowania – wszystkie informacje wymagane przepisami art. 72 ust. 1 i art. 73 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 3 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) oraz opisem rubryk wzoru protokołu postępowania, odpowiedniego dla przyjętego trybu postępowania, stanowiącego jeden z załączników do tego rozporządzenia.

*3.2.14. Dopuszczenie możliwości udzielenia zamówień polegających na powtórzeniu podobnych usług, przy realizacji zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, mimo niewskazania warunków na jakich zostaną one udzielone – str. 97 protokołu.*

Przewidując – w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego – możliwość udzielenia zamówień polegających na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych,

o których mowa w przepisach art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w opisie zamówienia podstawowego wskazywać ewentualny zakres tych usług lub robót budowlanych oraz warunki na jakich zostaną one udzielone, zgodnie z przepisami art. 214 ust. 2 tej ustawy.

*3.2.15. Wymaganie od wykonawców – w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów – na potwierdzenie posiadania uprawnień do prowadzenia działalności zawodowej – zezwolenia na transport odpadów, które straciły ważność przed wszczęciem postępowania – str. 99 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu oraz dokumentach zamówienia zawierać uregulowania zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wszczęcia postępowania, w tym w zakresie warunku udziału w postępowaniu dotyczącego uprawnień do prowadzenia określonej działalności gospodarczej lub zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów, w związku z przepisami art. 112 ust. 2 pkt 2 i art. 114 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Na potwierdzenie spełniania tego warunku, od wykonawcy którego oferta została oceniona najwyżej żądać złożenia – aktualnych na dzień złożenia – podmiotowych środków dowodowych wskazanych w przepisach § 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. z 2020 r. poz. 2415), w związku z przepisami – w zależności od wartości zamówienia – art. 124 pkt 2 i art. 126 ust. 1 lub art. 273 ust. 1 pkt 2 i art. 274 ust. 1 powołanej ustawy.

*3.2.16. Nieprawidłowości dotyczące umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, polegające na:*

- a) zawarciu niejednoznacznych postanowień co do formy wynagrodzenia wykonawcy, przez ustalenie wynagrodzenia w formie ryczałtowej, z jednoczesnym wskazaniem stawki jednostkowej za odbiór i zagospodarowanie 1Mg odpadów, przy czym w umowie nie określono, że rozliczenie ma następować na podstawie faktycznie odebranych ilości,*
- b) nieokreśleniu:*
- łącznej maksymalnej wysokości kar umownych, których mogą dochodzić strony,*
  - sposobu dokumentowania zatrudnienia oraz kontroli spełniania przez wykonawcę lub podwykonawcę wymagań dotyczących zatrudnienia na podstawie umowy o pracę,*
  - zasad wprowadzania zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy w przypadku zmiany ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia,*
  - instalacji, w szczególności instalacji komunalnych do których wykonawca miał przekazywał odpady – str. 99-100, 102, 103 protokołu.*

Umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, zawierać na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, w związku z art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze, że zawarcie umowy kończy postępowanie



o udzielenie zamówienia, prowadzone jako uporządkowany ciąg czynności, których podstawą są warunki zamówienia ustalone przez zamawiającego (wynikające m.in. z projektowanych postanowień umowy w sprawie zamówienia publicznego), prowadzące do wyboru najkorzystniejszej oferty, stosownie do przepisów art. 7 pkt 18 i 29 w związku z art. 254 pkt 1 oraz – w zależności od wartości zamówienia – art. 134 ust. 1 pkt 20 lub art. 281 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W umowie w sprawie zamówienia publicznego zawierać postanowienia wymagane przepisami Prawo zamówień publicznych, w szczególności:

- warunki zapłaty wynagrodzenia, wymagane przez art. 436 pkt 2 tej ustawy, mając na uwadze, że podstawą ustalenia wynagrodzenia za odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości oraz za ich zagospodarowanie stanowi stawka za 1 Mg odebranych i zagospodarowanych odpadów, stosownie do przepisów art. 6f ust. 3 i 4 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, zgodnie natomiast z art. 632 § 1 Kodeksu cywilnego, jeżeli strony umówiły się o wynagrodzenie ryczałtowe, przyjmujący zamówienie nie może żądać podwyższenia wynagrodzenia, chociażby w czasie zawarcia umowy nie można było przewidzieć rozmiaru lub kosztów prac,
- łączną maksymalną wysokość kar umownych, których mogą dochodzić strony, zgodnie z art. 436 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- w przypadku umowy, której przedmiotem są roboty budowlane lub usługi, przewidującej wymagania określone w art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w jej treści zawierać postanowienia dotyczące sposobu dokumentowania zatrudnienia oraz kontroli spełniania przez wykonawcę lub podwykonawcę wymagań dotyczących zatrudnienia na podstawie umowy o pracę oraz postanowienia dotyczące sankcji z tytułu niespełnienia wymagań określonych w art. 95 ust. 1, stosownie do art. 438 ust. 1 tej ustawy,
- w przypadku umów zawartych na okres dłuższy niż 6 miesięcy – postanowienia dotyczące zasad wprowadzania zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy w przypadku zmiany ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia, stosownie do przepisów art. 439 ust. 1 powołanej ustawy.

W umowie w sprawie zamówienia publicznego na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości albo na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w części dotyczącej odbierania odpadów określać w szczególności informacje wymagane przepisami art. 6f ust. 1a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

*3.2.17. Nieodrzućenie wszystkich ofert złożonych w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, w których wykonawcy nie wskazali instalacji komunalnych, do których będą przekazywać zebrane odpady, a w konsekwencji nieunieważnienie postępowania – str. 101-102 protokołu.*

Ofertę odrzucać, jeżeli jej treść jest niezgodna z warunkami zamówienia, zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 7 pkt 29 ustawy Prawo zamówień publicznych. Postępowanie o udzielenie zamówienia unieważniać, jeżeli wszystkie złożone wnioski o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo oferty podlegały odrzuceniu, na podstawie art. 255 pkt 2 tej ustawy.

*3.2.18. Niewskazanie – w ogłoszeniu o zamówieniu na przebudowę dróg gminnych (z 2022 r.) – podmiotowych środków dowodowych, wymaganych w specyfikacji warunków zamówienia – str. 105 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu klasycznym o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych na podstawie przepisów art. 276 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać wszystkie informacje określone w załączniku Nr 1 do rozporządzenia w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych, zapewniając zgodność jego treści z treścią specyfikacji warunków zamówienia, w tym w zakresie podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie, że wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu, jeżeli zamawiający będzie wymagał ich złożenia, stosownie do pkt I.6.7 tego załącznika w związku z art. 281 ust. 2 pkt 3 ustawy, mając na uwadze, że zawarcie różniących się informacji w tym zakresie uniemożliwia stwierdzenie może wprowadzać w błąd wykonawców, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 16 pkt 1 i 2 powołanej ustawy.

*3.2.19. Niedostosowanie dokumentacji zamówienia na przebudowę dróg gminnych (w 2022 r.) do postanowień 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), co skutkowało nieządaniem od wykonawców oświadczeń o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania z przyczyn wskazanych w przepisach tej ustawy – str. 105 protokołu.*

Od wykonawców zamówień publicznych żądać 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.

### **3.3. W zakresie udzielonych dotacji:**

*3.3.1. Zaakceptowanie zmian postanowień umowy na wsparcie realizacji zadania publicznego po jej wykonaniu – str. 110-111 protokołu.*

W celu umożliwienia kontroli prawidłowości wykorzystania środków publicznych na realizację zadań, o których mowa w przepisach art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571) ewentualnych zmian postanowień umów zawartych na realizację tych zadań dokonywać w formie pisemnej (w trakcie ich realizacji), w związku z przepisami art. 16 ust. 1 i 3 oraz art. 17 pkt 3 tej ustawy.

*3.3.2. Nieuwzględnienie – przy obliczaniu podstawowej kwoty dotacji dla oddziałów przedszkolnych na 2022 r – wszystkich wydatków bieżących – str. 113 protokołu.*

Do wydatków bieżących, stanowiących podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla oddziałów przedszkolnych, przyjmować wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zaplanowane na prowadzenie przez gminę szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział przedszkolny, prawidłowo przeliczone na uczniów, na których te wydatki są zaplanowane, zgodnie z przepisami art. 9 i art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.).

**3.4. W zakresie długu publicznego:**

*3.4.1. Wykazanie – w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej 29 grudnia 2022 r. – w latach 2026, 2029 i 2030 - rozchodów z tytułu spłat rat kapitałowych i wykupu papierów wartościowych niewynikających z zawartych umów i zobowiązań planowanych do zaciągnięcia – str. 116-117 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane, w związku z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

*3.4.2. Zaplanowanie – w budżecie gminy na 2022 r. – rozchodów z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i wykupu papierów wartościowych, w wysokości niższej niż wynikająca z zawartych umów oraz wykonanie w wysokości wyższej niż ujęta w budżecie (o 11.000 zł) – str. 117-118 protokołu.*

Rozchody, w tym z tytułu spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów oraz wykupu papierów wartościowych planować w uchwale budżetowej w wysokości wynikającej z zaciągniętych zobowiązań, w związku z przepisami art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze, że zgodnie z przepisami art. 52 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, rozchody ujęte w budżecie jednostki samorządu terytorialnego stanowią nieprzekraczalny limit.

#### 4. W zakresie mienia komunalnego:

##### 4.1. Nieprawidłowości w zakresie sprzedaży nieruchomości, polegające na:

- podaniu informacji o wyniku przetargu w dniu jego przeprowadzenia,
- niezamieszczeniu w protokołach z przetargów daty ich sporządzenia,
- niesporządzeniu listy osób zakwalifikowanych do uczestnictwa w przetargu ustnym ograniczonym – str. 120-121 protokołu.

Informację o wyniku przetargu sporządzać i zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej oraz wywieszać w siedzibie Urzędu nie wcześniej niż po upływie terminu do zaskarżenia czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu, w związku z przepisami § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).


W protokole przeprowadzonego przetargu zawierać m.in. informacje o dacie jego sporządzenia, stosownie do przepisów § 10 ust. 1 pkt 11 cytowanego rozporządzenia.

Sporządzać i zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej oraz wywieszać w siedzibie Urzędu, nie później niż dzień przed wyznaczonym terminem przetargu, listę osób zakwalifikowanych przez komisję przetargową do udziału w ustnym przetargu ograniczonym, zgodnie z przepisami § 15 ust. 2 tego rozporządzenia.

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 Rejowiec Fabryczny

