

Lublin, 2 lutego 2023 r.

RIO.II.600.42.2022

**Pan Leszek Chwedczuk**  
Wójt Gminy Janów Podlaski  
ul. Bialska 6a  
21-505 Janów Podlaski

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 30 sierpnia do 28 listopada 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Janów Podlaski. Protokół kontroli podpisano 8 grudnia 2022 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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

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

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

*1.1. Odpisanie - naliczonych na koniec kwartału odsetek od należności budżetowych - na początku następnego kwartału – str. 10-11 protokołu.*

Odsetki od należności budżetowych ujmować w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału, w związku z przepisami § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i nie dokonywać ich odpisu na początku następnego kwartału, jeżeli nie zachodzą przesłanki do dokonania tej operacji.

*1.2. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” (w zakresie gruntów) – w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste – str. 12-13 protokołu.*

Ewidencję szczegółową do konta 011 „Środki trwałe” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste, 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”

- 1.3. *Niedokonanie umorzenia środka trwałego za okres od 1.11.2020 r. do 31.12.2021 r. – str. 14 protokołu.*

Środki trwałe umarzać zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120) i ustaleniami polityki rachunkowości.

- 1.4. *Wykazanie - na koniec 2021 r. na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” salda niezgodnego ze stanem faktycznym oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 17-19 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację zobowiązań w drodze weryfikacji, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

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

- 2.1.1. *Niewezwanie podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2022 r., w związku z niewykazaniem w niej budowli podlegających opodatkowaniu – str. 28 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

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

Budowle opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70).

*2.1.2. Opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków. Przypadek nieopodatkowania gruntów podatkiem od nieruchomości – str. 31 – 38 protokołu.*

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, pamiętając, że grunty oznaczone w ewidencji gruntów i budynków symbolem „K” (użytki kopalne) podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek dla tych kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit a oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Za podstawę opodatkowania podatkiem rolnym dla gruntów, stanowiących gospodarstwo rolne, przyjmować prawidłową liczbę hektarów przeliczeniowych, ustalaną na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do okręgu podatkowego, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

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

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

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

*2.2.1. Niewzględnienie, w podstawie naliczenia nagrody jubileuszowej i odprawy emerytalnej, dodatku za pracę w porze nocnej – str. 51-52 protokołu.*

Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej oraz odprawy w związku z przejściem na emeryturę, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530), w szczególności składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikom za okresy nie

dłuższe niż 1 miesiąc (w tym dodatek za pracę w porze nocnej), uwzględniać w średniej wysokości wypłaconej w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody lub odprawy, zgodnie z przepisami § 14 i § 16 ust. 1 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. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

### *2.2.2. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji zamówień publicznych, w tym:*

#### *a) w postępowaniu na budowę drogi gminnej, polegające na:*

- niewskazaniu powodów niedokonania podziału zamówienia na części,
- żądaniu od wykonawców – w przypadku powoływania się na zasoby innych podmiotów – zamieszczenia w oświadczeniu wstępnym wykonawcy informacji o braku istnienia wobec tych podmiotów podstaw wykluczenia oraz spełnianiu przez nich warunków udziału,
- zawarciu – w projekcie umowy (i w zawartej umowie) – postanowień przewidujących odpowiedzialność wykonawcy za opóźnienie, co nie było uzasadnione ani okolicznościami ani zakresem zamówienia,

#### *b) w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2022 r., polegające na:*

- niewskazaniu powodów niedokonania podziału zamówienia na części,
- niewskazaniu 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,
- wymaganiu od wykonawców złożenia wraz z ofertą zezwoleń na transport odpadów, które na dzień wszczęcia postępowania utraciły ważność,
- niezawarciu zobowiązania wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których będzie przekazywać odebrane odpady (niewskazanie tych instalacji w zawartej z wykonawcą umowie),
- nieokreśleniu wykonawcy wymagań dotyczących usytuowania i wyposażenia bazy magazynowo-transportowej – str. 61-62, 65-67, 69 protokołu.

W dokumentach zamówienia wskazywać powody niedokonania podziału zamówienia na części, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

W przypadku polegania wykonawcy na zdolnościach lub sytuacji podmiotów udostępniających zasoby, żądać przedstawienia, wraz z oświadczeniem, o którym mowa w art. 125 ust. 1 powołanej ustawy, oświadczenia podmiotu udostępniającego zasoby, potwierdzającego brak podstaw wykluczenia tego podmiotu oraz odpowiednio spełnianie warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji, w zakresie, w jakim wykonawca powołuje się na jego zasoby, stosownie do przepisu art. 125 ust. 5 tej ustawy.

W projektowanych postanowieniach umowy nie przewidywać odpowiedzialności wykonawcy za opóźnienie, chyba że jest to uzasadnione okolicznościami lub zakresem zamówienia, zgodnie z przepisami art. 433 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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 z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.) 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.

W specyfikacji warunków zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, w sposób przejrzysty opisywać – jeżeli zamawiający je przewiduje – warunki udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 281 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 16 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że warunki udziału w postępowaniu mogą dotyczyć uprawnień do prowadzenia określonej działalności gospodarczej lub zawodowej, o ile wynika to z odrębnych (obowiązujących) przepisów, stosownie do przepisów art. 112 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 tej ustawy.

W dokumentach zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości określać wszystkie wymagania i warunki wynikające z przepisów art. 6d ust. 4 i art. 9d 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.) oraz § 2 -§ 5 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 r. poz. 122).

*2.2.3. Nieterminowe przekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o ofertach złożonych w postępowaniu na budowę dróg gminnych – str. 63 protokołu.*

Informację o złożonych ofertach przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, stosownie do przepisów art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.4. Zawarcie – w umowie na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2022 r. – innej niż wynikająca z oferty wykonawcy ceny jednostkowej jednej z frakcji odpadów. Nieweryfikowanie faktur wykonawcy za okres od lutego do lipca 2022 roku, w których wskazany był inny kod odpadu jednej z frakcji, niż wynikający z dołączonych do faktur dowodów ważenia odpadów – str. 68-70 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634

z późn. zm.), mając na uwadze, że zawarcie umowy kończy postępowanie o udzielenie zamówienia, prowadzone jako uporządkowany ciąg czynności, których podstawą są warunki zamówienia ustalone przez zamawiającego, prowadzące do wyboru najkorzystniejszej oferty, stosownie do przepisów art. 7 pkt 18 i 29 w związku z art. 239 ust. 1 i art. 254 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przed wypłatą wynagrodzenia za zrealizowane zamówienie dokonywać rzetelnego, zgodnego z zawartą umową jego rozliczenia, w tym sprawdzając zgodność poszczególnych rodzajów odpadów wskazanych w fakturach z odpadami faktycznie odebranymi oraz zgodność zastosowanych przez wykonawcę stawek ze stawkami umownymi, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

*2.2.5. Niezawiadomienie wykonawców, którzy brali udział w unieważnionym postępowaniu na dostawę sprzętu komputerowego i oprogramowania – o wszczęciu kolejnego postępowania – str. 71 protokołu.*

W przypadku unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia niezwłocznie zawiadamiać wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia w tym postępowaniu, o wszczęciu kolejnego postępowania, które dotyczy tego samego przedmiotu zamówienia lub obejmuje ten sam przedmiot zamówienia, stosownie do przepisów art. 262 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.6. Niezamieszczenie daty wpływu na wnioskach o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego – str. 72-73 protokołu.*

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

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

*3.1. Nieprawidłowości w zakresie gospodarki mieniem komunalnym, polegające na:*

- niepodaniu - w Biuletynie Informacji Publicznej - informacji o wyniku przetargu na zbycie nieruchomości,
- zawarciu - bez zgody Rady Gminy - kolejnej umowy dzierżawy nieruchomości na czas oznaczony – str. 79-84 protokołu.

Informację o wyniku przetargu zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do przepisów § 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).

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

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b 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 Janów Podlaski