

Lublin, 7 września 2023 r.

RIO.II.600.18.2023

Pan Marcin Sentkiewicz
Burmistrz Miasta Stoczek Łukowski
Pl. Tadeusza Kościuszki 1
21-450 Stoczek Łukowski

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 13 kwietnia do 28 czerwca 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Stoczek Łukowski. Protokół kontroli podpisano 20 lipca 2023 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, co do których udzielono stosownego instruktażu – nie sformułowano 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 2023 r. poz. 1325).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy burmistrza – str. 3 protokołu kontroli.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy burmistrza, zgodnie 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.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Urzędu Miasta i budżetu:

2.1.1. Ustalenie wspólnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości dla Urzędu Miasta oraz jednostek obsługiwanych, nieuwzględniającej rozwiązań stosowanych w poszczególnych jednostkach. Niewskazanie w tej dokumentacji wszystkich dzienników częściowych oraz nieokreślenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont 011, 013, 014, 020 i 310 – str. 7-8 protokołu.

Opracować dokumentację określającą wybrane i przyjęte do stosowania zasady rachunkowości jednostki obsługującej oraz jednostek obsługiwanych, dostosowane do potrzeb poszczególnych jednostek, w związku z przepisami art.3 ust. 3 pkt 11, art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) i art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

Określić – w tej dokumentacji – kompletny wykaz prowadzonych dzienników częściowych i zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, 020 „Wartości niematerialne i prawne” i 310 „Materiały”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.2. Odpisywanie – naliczonych na koniec kwartału odsetek od należności budżetowych – na początku następnego kwartału oraz nieprawidłowe ewidencjonowanie tych operacji. Niedokonywanie odpisów aktualizujących wartość należności, mimo występowania przesłanek je uzasadniających – str. 10-11 protokołu.

Odsetki od należności budżetowych ujmować księgach rachunkowych 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 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 wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

Naliczone odsetki ujmować w księgach rachunkowych, zapisami:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – odsetki od należności podatkowych,

Ma 750 „Przychody finansowe” – odsetki od należności cywilnoprawnych i nie dokonywać ich odpisu na początku następnego kwartału, jeżeli nie zachodzą przesłanki do dokonania tej operacji, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

Odpisów aktualizujących wartość należności dokonywać zgodnie z przepisami art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami § 10 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.3. Podpisanie sprawozdania finansowego Urzędu Miasta za 2022 rok przez pracownika nieposiadającego upoważnienia do tej czynności – str. 17 protokołu.

Przestrzegać obowiązku podpisywania sprawozdania finansowego Urzędu Miasta przez głównego księgowego tej jednostki, zgodnie z przepisami § 33 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.4. Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2022 rok – zaniżonej kwoty należności wymagalnych – str. 19-20 protokołu.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 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), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 8 do tego rozporządzenia.

2.2. Zespołu Oświatowego w Stoczku Łukowskim:

2.2.1. Podpisywanie sprawozdań Zespołu Oświatowego w Stoczku Łukowskim (jednostki obsługiwanej) przez kierownika tej jednostki i pracownika jednostki obsługującej – str. 24-25, 32 i 33 protokołu.

Przestrzegać obowiązku podpisywania sprawozdań budżetowych i finansowych jednostek obsługiwanych przez głównego księgowego i kierownika jednostki obsługującej, 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.) i § 33 ust. 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.2.2. Ujęcie umorzenia pozostałych środków trwałych na niewłaściwym koncie – str. 27 protokołu.

Odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 10.000 zł ujmować na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii”, zgodnie z postanowieniami zakładowego planu kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i § 7 ust. 2 tego rozporządzenia.

2.2.3. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 014 „Zbiory biblioteczne” przez jednostkę obsługującą – str. 28-29 protokołu.

Prowadzić wszystkie wymagane księgi rachunkowe jednostki obsługiwanej, zgodnie z przepisami art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

2.2.4. Nieprzeprowadzenie – od 2017 r. – skontrum materiałów bibliotecznych – str. 34-35 protokołu.

Skontrum materiałów bibliotecznych, do których czytelnicy mają wolny dostęp, przeprowadzać przynajmniej raz na 5 lat, stosownie do przepisów § 31 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. Nr 205 poz. 1283), w związku z przepisami art. 104 pkt 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 900).

3. W zakresie budżetu miasta:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Przypadki niesprawdzania/nieprawidłowego sprawdzania informacji podatkowych, o czym świadczy:

- *niewezwanie podatnika, będącego przedsiębiorcą, do złożenia wyjaśnień w związku z niewykazaniem w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,*
- *opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości stawką dla gruntów „pozostałych”,*
- *nieprawidłowe opodatkowanie gruntów stanowiących współwłasność – str. 40-42 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z art. 3 pkt 5 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 informacji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia informacji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w informacji podaje się wątpliwości, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Grunty i budynki, 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 i 2 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a i pkt 2 lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70), mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a pkt 1 tej ustawy.

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.).

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, natomiast użytki rolne zajęte na prowadzenie tej działalności opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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. 5 ustawy o podatku rolnym. 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.

Prawidłowo opodatkować 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.

3.1.2. Przypadek niewystawienia tytułu wykonawczego podatnikowi posiadającemu zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, skutkujące przedawnieniem zobowiązań podatkowych (w kwocie 81 zł). Wykazywanie na kontach dłużników przedawnionych zobowiązań podatkowych na kwotę 1.210 zł – str. 44, 45 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, 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.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.1.3. Doręczanie faktur za dzierżawę bez potwierdzenia ich odbioru, mimo ustalenia terminu płatności liczonego od daty doręczenia – str. 46 protokołu.

W przypadku ustalenia terminu płatności liczonego od daty otrzymania faktury - doręczać je za potwierdzeniem odbioru, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

3.1.4. Ustalenie opłaty adiacenckiej w nieprawidłowej wysokości (zawyżonej o 20 zł). Niepobranie odsetek od nieterminowej wpłaty tej opłaty – str. 52 protokołu.

Opłatę adiacencką ustalać w wysokości i według zasad określonych w uchwale Nr XIII/65/2007 Rady Miasta Stoczek Łukowski z dnia 20 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej, w związku z przepisami art. 98a ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.).

Od nieterminowo regulowanych należności z tytułu opłaty adiacenckiej pobierać odsetki za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 148 ust 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 481 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprawidłowe obliczanie wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca, w sytuacji gdy za pozostałą część pracownik otrzymał wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby (co skutkowało wypłaceniem wynagrodzeń w zawyżonej kwocie ogółem o 280 zł) – str. 57-58 protokołu.

Wynagrodzenie, ustalone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik za pozostałą część tego miesiąca otrzymał wynagrodzenie określone w art. 92 Kodeksu pracy, ustalać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez 30 i otrzymaną kwotę mnożąc przez liczbę dni wskazanych w zaświadczeniu lekarskim o czasowej niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, stosownie do przepisów § 11 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

Wystąpić do pracowników o zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe obliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465.).

3.2.2. Nieprawidłowe ustalenie podstawy obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. (co skutkowało jego zaniżeniem o 68 zł) – str. 60 protokołu.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy (w tym okresowo wypłacany dodatek specjalny), zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690).

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r.

3.2.3. Zatrudnienie – w 2020 r. – bez przeprowadzenia otwartego naboru - na nieprzewidzianym przepisami prawa stanowisku „pełniącego obowiązki” kierownika Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej – str. 61 protokołu.

Przeprowadzać otwarty i konkurencyjny nabór na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze, zgodnie z przepisami art. 11 ust. 1 w związku z art. 12 ust. 1 ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

Pracowników zatrudniać na stanowiska ustalone w wykazie stanowisk określonych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.), w związku z przepisami § 1 ust. 1 tego rozporządzenia.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie kierownika Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Stoczku Łukowskim zgodnie z powołanymi przepisami, w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy o samorządzie gminnym .

3.2.4. Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów i kontraktowych, co skutkowało niewypłaceniem dodatków uzupełniających za 2022 r. (w wysokości 2.578,33 zł – str. 67 protokołu.

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli ustalać zgodnie z przepisami § 3 rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (Dz. U. z 2022 r. poz. 2767).

Przeliczyć i wypłacić nauczycielom jednorazowe dodatki uzupełniające za 2022 r.

3.2.5. Nieokreślenie – w dokumentach zamówienia na odbiór odpadów komunalnych – wymagań stawianych wykonawcom, w zakresie odpowiedniego usytuowania i wyposażenia bazy magazynowo-transportowej – str. 72-73 protokołu.

W dokumentach zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości określać szczegółowe wymagania stawiane przedsiębiorcom odbierającym odpady, w szczególności dotyczące zapewnienia odpowiedniego usytuowania i wyposażenia bazy magazynowo-transportowej, wynikające z postanowień § 2 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), zgodnie z przepisami art. 6d ust. 4 pkt 6 w związku z art. 9d ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469).

3.2.6. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszeń o wykonaniu umów na odbiór odpadów komunalnych i na przebudowę ulicy Letniej – str. 75 i 79 protokołu.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy o zamówienie publiczne, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do przepisów art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605).

3.2.7. Zawarcie – 8 grudnia 2021 r. – umowy na przebudowę ulicy Letniej z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań (o kwotę 554.217,38 zł) – str. 77-79 protokołu.

Zobowiązania pieniężne zaciągać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

3.2.8. Wskazanie – w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji warunków zamówienia na budowę parku sportu – różnych stron internetowych prowadzonego postępowania – str. 80-81, 83-84 protokołu.

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią specyfikacji warunków zamówienia, w tym w zakresie strony internetowej prowadzonego postępowania, mając na uwadze, że zawarcie różniących się informacji w tym zakresie może wprowadzać w błąd wykonawców, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 16 pkt 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

3.2.9. Niewezwanie wykonawcy – w postępowaniu na budowę parku sportu – do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunku udziału w postępowaniu, złożonych w niewłaściwej formie (papierowej), z pominięciem określonych przez zamawiającego środków komunikacji elektronicznej – str. 86-87 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 wniosek 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 w związku z art. 266 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający może odstąpić od wymagania użycia środków komunikacji elektronicznej oraz dopuścić możliwość przekazania podmiotowych środków dowodowych, sporządzonych w formie papierowej, w oryginale lub jako kopię poświadczoną za zgodność z oryginałem, wyłącznie w okolicznościach wskazanych w przepisach art. 65 ust. 1 tej ustawy, w związku z przepisami § 2 ust. 3 i § 9 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie sposobu sporządzania i przekazywania informacji oraz wymagań technicznych dla dokumentów elektronicznych oraz środków komunikacji elektronicznej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego lub konkursie (Dz. U. z 2020 r. poz. 2452).

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Niepodanie – w Biuletynie Informacji Publicznej – informacji o wyniku przetargu – str. 103-105 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, zgodnie 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).

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), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Miasta Stoczek Łukowski