



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

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. Nieuwzględnienie, 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), 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



