



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 1 lutego 2023 r.

RIO.II.600.49.2022

Pan Tadeusz Górski
Burmistrz Rejowca
ul. Wiktoryna Zaleskiego 1
22-360 Rejowiec

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 4 października do 25 listopada 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Rejowiec. Protokół kontroli podpisano 5 grudnia 2022 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktą – 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 ustaleń ogólnorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy burmistrza – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy burmistrza, 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).

1.2. Niepodjęcie przez Radę Miejską uchwały określającej rodzaje świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli –3 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Miejskiej 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. Dokonywanie przypisów podatku od nieruchomości i rolnego pod niewłaściwą datą – str. 13 protokołu.

Przypisu podatków na kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 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 pkt 2 oraz art. 207 art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

2.2. Wykazanie w ewidencji księgowej – na 1.01.2022 r. - przedawnionych należności z tytułu podatku od środków transportowych i nieujawnienie ich w trakcie inwentaryzacji – str. 13, 43 protokołu.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, w związku z przepisami art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120).

2.3. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie należności z tytułu dzierżawy), w wyniku:

- dokonywania zapisów ze wskazaniem daty operacji niezgodnej z datą wynikającą z dowodu księgowego
- dokonywania zapisu bez wskazania numeru lub ze wskazaniem niewłaściwego numeru identyfikacyjnym dowodu księgowego,
- ujęcia kwoty wpłaty w wysokości niezgodnej z dokumentem źródłowym - str. 14, 15 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, ze wskazaniem faktycznej daty dokonania operacji i jej kwoty, z określeniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2, art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.4. *Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 221 (w zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych) – inną techniką niż określona w polityce rachunkowości i przy użyciu programu komputerowego (arkusza kalkulacyjnego Excel) niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości – str. 15 - 16 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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. 4 i 5 w związku z art. 23 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 3.1.1. *Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości od podatników zwolnionych z tego podatku – str. 28, 29 protokołu.*

Podatników korzystających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej i art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70).

- 3.1.2. *Nieprawidłowe sporządzenie przez Urząd Miejski deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 r., przez wykazanie – niepodlegających opodatkowaniu – użytków rolnych i gruntów zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych oraz części nieruchomości zajętej na potrzeby Urzędu Miejskiego oraz niewykazanie budynków ustawowo zwolnionych z podatku od nieruchomości. Niesporządzenie korekty tej deklaracji, mimo zaistnienia przesłanek – str. 30, 31 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w szczególności:

- nie wykazywać w deklaracji na podatek od nieruchomości gruntów sklasyfikowanych ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, które nie podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym zgodnie z przepisami art. 3a pkt 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333),
- nie wykazywać przedmiotów wyłączonych z opodatkowania podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 2 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w tym gminnych

gruntów, oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr”, zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych, oraz nieruchomości lub ich części zajętych na potrzeby organów jednostek samorządu terytorialnego, w tym urzędów gmin.

Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku składać korektę deklaracji, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.3. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynków i ich części,*
- *opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości stawką dla gruntów „pozostałych”,*
- *przyjęcie za podstawę opodatkowania budynków powierzchni ich zabudowy,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów na podstawie niekompletnie lub błędnie wypełnionych deklaracji – str. 31-34, 37-38 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje 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 Ordynacji podatkowej.

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.

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.).

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 2 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 o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty stanowiące nieużytki, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

Prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.4. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości gruntów i budynków gruntów stanowiących współwłasność. Opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków. – str. 33, 36, 37 protokołu.

Przy opodatkowaniu nieruchomości stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym, art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.). Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli nieruchomości i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego, w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

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, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), zgodnie z przepisami § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Jeżeli nieruchomości stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej – egzekwować od tych osób deklaracje na podatek od nieruchomości i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze, że podatnik – w związku z solidarną odpowiedzialnością za zobowiązania podatkowe – powinien wykazać w deklaracji, obejmującej nieruchomości stanowiące współwłasność całą ich powierzchnię, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całej nieruchomości stanowiącej współwłasność.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Prawidłowo opodatkować właścicieli gruntów i budynków, 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.

Ponadto

- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Chełmie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: Br-RIVa, Br-RIVb, Br-RV, Br-RVI, S-

RIIIb, S-RIVa, W-ŁIV, W-ŁV, W-ŁVI, W-RVI W-PsVI, 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. Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji gruntów i budynków, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w powołanym piśmie – str. 35 oraz załącznik nr III/12 do protokołu,

- wyjaśnić czy zaległości podatkowe z lat 1999 – 2002 podatnika wskazanego w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 października 2013 r. sygn. SK 40/12, w którym Trybunał orzekł, że art. 70 § 6 Ordynacji podatkowej, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 1998 r. do 31 grudnia 2002 r., jest niezgodny z art. 64 ust. 2 Konstytucji – str. 43 protokołu.

3.1.5. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu wpływów za energię cieplną od najemców lokali użytkowych – str. 45 protokołu.

Dochody budżetu z tytułu opłat za energię klasyfikować do § 0830 „Wpływy z usług”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą Załącznik Nr 3 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.).

3.1.6. Pobieranie czynszu za dzierżawę nieruchomości w wysokości niezgodnej z zawartymi umowami (ogółem zaniżono o 281,73 zł)– str. 45 - 46 protokołu.

Czynsz z tytułu dzierżawy nieruchomości pobierać w wysokości określonej w umowie, w związku z przepisami art. 693 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.).

Wyegzekwować od dzierżawców zaniżone kwoty czynszu, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

3.1.7. Niewystawienie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 52, 53 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, wystawiając, po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, tytuły wykonawcze, w związku z przepisami art. 6 § 1 i art. 26 § 1 z dnia 17 czerwca

1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.) i art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 1297 z późn. zm.).

3.1.8. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności za dostawę wody, skutkujące przedawnieniem roszczeń – str. 56 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieterminowe wypłacenie odpraw emerytalnych i rentowych – str. 60 protokołu.

Jednorazową odprawę w związku z przejściem pracownika na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

3.2.2. Nieterminowe zamieszczenie planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2021 i 2022 r. oraz niezamieszczanie na stronie internetowej zamawiającego wszystkich aktualizacji planów – str. 68 i 69 protokołu.

Plan postępowań o udzielenie zamówień, przewidywanych do przeprowadzenia w danym roku finansowym, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, zapewniając jego aktualność przez zamieszczanie tam również jego aktualizacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

3.2.3. Ustalenie wartości zamówienia – na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – wraz z podatkiem od towarów i usług – str. 70 protokołu.

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

3.2.4. Nieprawidłowości dotyczące ogłoszeń o zamówieniach, polegające na:

- a) nieokreśleniu wielkości i zakresu zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych,*
- b) wskazaniu – w ogłoszeniu o zamówieniu na przebudowę dróg gminnych w 2021 r.:*

- jako podmiotowego środka dowodowego – oświadczenia wstępnego, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - wymaganych od wykonawców dokumentów nieodpowiadających treści danej rubryki ogłoszenia,
 - różniących się informacji w zakresie dokumentów wymaganych na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
- c) wskazaniu – w ogłoszeniu na modernizację terenu wokół szkoły – innego niż w specyfikacji warunków zamówienia adresu strony internetowej prowadzonego postępowania – str. 70, 74-75, 77 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu klasycznym o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych w związku z przepisami art. 267 ust. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać wszystkie informacje w zakresie określonym w załączniku Nr 1 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), w tym prawidłowy adres strony internetowej prowadzonego postępowania oraz wielkość, zakres, rodzaj i ilość zamawianych dostaw, usług lub robót budowlanych, stosownie do pkt. I.4.1 i I.5.8 tego załącznika, pamiętając, aby w wykazie wymaganych od wykonawców podmiotowych środków dowodowych, nie wskazywać oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1, w związku z art. 7 pkt 17 tej ustawy oraz zapewniając wewnętrzną zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu oraz jego zgodność z treścią specyfikacji warunków zamówienia, mając na uwadze, że zawarcie w nich różniących się informacji może wprowadzać w błąd wykonawców, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 16 pkt 1 i 2 powołanej ustawy.

3.2.5. Żądanie od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia z postępowania na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – dokumentów wystawionych w okresie 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert – str. 70 i 71 protokołu.

Żądając od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej podmiotowych środków dowodowych, w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, prawidłowo wskazywać okres ich wystawienia, tj. – w przypadku dokumentów wskazanych w przepisach § 4 ust. 1 pkt 2 i 3 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) – nie wcześniej niż 3 miesiące przed ich złożeniem, zgodnie z § 4 ust. 2 tego rozporządzenia.

3.2.6. Niezawarcie – w specyfikacji warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – pouczenia o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy – str. 71 protokołu.

W specyfikacji warunków zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczać pouczenie o przysługujących wykonawcy środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy, stosownie do przepisów art. 281 ust. 1 pkt 19 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.7. Nieprzekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o ofertach złożonych w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – str. 71, 75 i 78 protokołu.

Nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnienia postępowania, przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, zgodnie z przepisami art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.8. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wyniku postępowania na przebudowę dróg na terenie gminy Rejowiec i ogłoszenia o wykonaniu tej umowy oraz ogłoszenia o wykonaniu umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – str. 72, 75 i 76 protokołu.

Ogłoszenie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, a ogłoszenie o wykonaniu umowy – nie później niż w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do przepisów – odpowiednio - art. 309 ust. 1 i art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.9. Nieopisanie przedmiotu zamówienia na przebudowę dróg na terenie gminy Rejowiec za pomocą specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych – str. 74 protokołu.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, zgodnie z przepisami art. 103 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, sporządzonych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno – użytkowego (Dz. U. z 2021 r. poz. 2454).

3.2.10. Przyjęcie sprawozdania z realizacji w 2021 r. zadania publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu, zawierającego niewłaściwe dane (w zakresie ustalonych umową kwot poszczególnych kosztów realizacji zadania) oraz niekwestionowanie wykazanych w sprawozdaniu wydatków, dokonanych w jednej pozycji kosztów, przekraczających ustalony w umowie dopuszczalny poziom zmian – str. 81-83 protokołu.

Egzekwować – od podmiotów realizujących zadania publiczne wskazane w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.) – złożenie prawidłowo sporządzonego sprawozdania końcowego, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057), w związku z art. 18 ust. 4 tej ustawy.

Sprawdzać przestrzeganie przez dotowane podmioty postanowień zawartych umów na realizację zadań publicznych, w zakresie wykorzystania dotacji, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 i art. 17 pkt 3 cytowanej ustawy, mając na uwadze przepisy art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych, polegające na:

- zamieszczaniu – w wykazach, ogłoszeniach o przetargach i protokołach przeprowadzonych przetargów – błędnych bądź niekompletnych oznaczeń księgi wieczystej,
- zamieszczaniu - w ogłoszeniach o przetargach - informacji w zakresie przeznaczenia nieruchomości i sposobu jej zagospodarowania niezgodnych z tą informacją zawartą w wykazie nieruchomości (i ewidencji gruntów i budynków),
- niezamieszczaniu - w ogłoszeniach o przetargach - informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości,
- niezamieszczaniu - w protokołach przeprowadzonych przetargów - miejsca odbycia się przetargów,
- niezamieszczaniu - Biuletynie Informacji Publicznej - informacji o wynikach przetargu,
- zamieszczeniu - w informacji o wyniku przetargu - błędnej dacie odbycia się przetargu,
- niezamieszczaniu - w informacjach o wynikach przetargów - miejsca odbycia się przetargu oraz oznaczenia nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej,
- niesporządzeniu informacji o wyniku przetargu – str. 90-92 protokołu.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, ogłoszeniach o przetargach oraz protokołach przeprowadzonych przetargów zamieszczać właściwe oznaczenia księgi wieczystej, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 13 pkt 1 i § 10 ust. 1 pkt 2 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 ogłoszeniach o przetargach zamieszczać zgodną ze stanem faktycznym (i zamieszczoną w wykazie nieruchomości) informację o przeznaczeniu nieruchomości i sposób jej zagospodarowania oraz informację o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy

sprzedaży, w związku z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 4 i art. 38 ust. 2 powołanej ustawy i § 13 pkt 1 i 8 cytowanego rozporządzenia.

W protokołach przeprowadzonych przetargów zamieszczać miejsca odbycia się przetargu, zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia.

Sporządzać i zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Urzędu informację o wyniku przetargu, wskazując w niej zgodną ze stanem faktycznym datę i miejsce przeprowadzonego przetargu oraz oznaczenie nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 pkt 1 i 2 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), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Do wiadomości:

Rada Miejska w Rejowcu

Jacek Grządka

