



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 17 lipca 2020 r.

RIO – II – 600/16/2020

**Pan Wiesław Pardyka**

Burmistrz Nałęczowa

ul. Lipowa 3

24 - 150 Nałęczów

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 4 maja do 1 czerwca 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy miejskiej Nałęczów. Protokół kontroli podpisano 19 czerwca 2020 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze – 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 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

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

*1.1. Wprowadzenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – możliwości nieujmowania w księgach wszystkich etapów poprzedzających płatność wydatków – str. 5 protokołu.*

Wyeliminować z dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości postanowienia umożliwiające nieujmowanie na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

*1.2 Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2019 r., przez:*

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 71,84 zł) i w podatku od nieruchomości (o 110.406,06 zł), w wyniku uwzględnienia przy ich obliczaniu powierzchni gruntów i budynków zwolnionych ustawowo z podatku, nieuwzględnienia wszystkich zaistniałych w trakcie roku zmian w powierzchni gruntów i budynków oraz wyliczenia ich dla użytków rolnych, mimo niezłożenia przez podatnika deklaracji,*

- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 27.226,91 zł), w tym w wyniku ich wyliczenia dla pojazdów nieopodatkowanych w 2019 r. i z zastosowaniem nieprawidłowej górnej stawki podatku,*
- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o 6,95 zł), w wyniku zastosowania przy ich wyliczaniu nieprawidłowej stawki podatku oraz w podatku od nieruchomości (o 341 zł), w wyniku przypadku podwójnego ich wyliczenia dla gruntów pozostałych – str. 15 - 21 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2019 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

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

*2.1.1. Nieopodatkowanie – w 2019 r. – podatkiem od nieruchomości – nieruchomości komunalnych oddanych w dzierżawę, podatkiem rolnym i leśnym – gruntów i lasów stanowiących własność osób prawnych oraz podatkiem od środków transportowych – niektórych pojazdów – str. 26, 27, 31, 34 - 37 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania:

- podatkiem rolnym i leśnym – dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 276 z późn. zm.),
- podatkiem od środków transportowych – dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Puławach, 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).

Opodatkować właścicieli użytków rolnych i lasów, posiadaczy gminnych gruntów i lokali użytkowych oraz właścicieli pojazdów należnymi podatkami, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 1 pkt 4, art. 8 i art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanych w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

*2.1.2. Nieprawidłowe opodatkowanie osób fizycznych, w tym:*

- *opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych, niestanowiących gospodarstwa rolnego, z zastosowaniem nieprawidłowej stawki,*
- *opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność jednego z nich,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości jednego ze współwłaścicieli, w sytuacji gdy nieruchomość stanowiła współwłasność,*
- *opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 27 - 29 protokołu.*

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.

Użytki rolne o łącznej powierzchni do 1 ha (jako niestanowiące gospodarstwa rolnego), będące własnością lub znajdujące się w posiadaniu osoby fizycznej, opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta od 1 ha gruntów, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 pkt 2 i art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku rolnym.

Przy opodatkowaniu gruntów i budynków 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. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i budynków i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 z późn. zm.), 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 i pkt 4 ustawy o podatku rolnym oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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 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).

2.1.3. *Przypadki niesprawdzania/nieprawidłowego sprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów pod budynkiem mieszkalnym z zastosowaniem nieprawidłowej stawki podatku,*
- *opodatkowanie innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej,*
- *wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości – użytków rolnych jako zwolnionych ustawowo z tego podatku oraz zawyżonej powierzchni budynku podlegającej zwolnieniu ustawowemu,*
- *opodatkowanie gruntów – będących we współposiadaniu podatnika prowadzącego działalność gospodarczą, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ba” (tereny przemysłowe) – podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla gruntów „pozostałych”, mimo niezbrania dowodów, które uzasadniałyby jej zastosowanie,*
- *niezasadne zwolnienie z podatku rolnego i podatku leśnego odpowiednio użytków rolnych i lasów będących w posiadaniu osób prawnych,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki, za nieprawidłowy okres oraz na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji,*
- *opodatkowanie w 2019 r. podatkiem od środków transportowych pojazdu, który został zbyty w poprzednim roku – str. 31 - 34, 37 - 42 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 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się wątpliwości, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 powołanej ustawy.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

Opodatkowywać użytki rolne i lasy stanowiące własność kościelnych osób prawnych, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 ustawy o podatku leśnym, mając na uwadze, że zwolnienie, o którym w mowa w przepisach art. 55 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1347) dotyczy podatku od nieruchomości.

Grunty, w tym oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ba” oraz budynki, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek dla tej 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 o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Grunty związane z budynkiem mieszkalnym, niezajętym na prowadzenie działalności gospodarczej, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a pkt 1 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowaniu 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, przy czym w przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 5 i 6 tej ustawy. Datę powstania obowiązku podatkowego w tym podatku ustalać zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4, ust. 4 lit. a i b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a datę ustania obowiązku podatkowego – z końcem miesiąca, w którym środek transportowy został wyrejestrowany lub wydana została decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 5 tej ustawy.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy w deklaracjach nie podali informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku, wzywać do ich uzupełnienia, w związku z przepisami art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

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

#### *2.1.4. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej podatków, w tym:*

- *dokonanie przypisu podatku od środków transportowych, mimo niezłożenia deklaracji i niewydania decyzji określającej wysokość zobowiązania oraz w innej wysokości niż wynikająca z deklaracji,*



- dokonywanie (w latach 2018 – 2019) przypisu na podstawie decyzji wymiarowych wystawianych na nieżyjącego podatnika,
- odpisanie zaległości podatkowych jako przedawnionych, mimo niezaistnienia tej przesłanki oraz niewyjaśnienia, czy doszło do przerwania biegu przedawnienia,
- dokonywanie odpisu zaległości podatkowych i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi pod niewłaściwą datą – str. 41, 43, 44, 46, 47, 54 protokołu.

Przypisów i odpisów podatków na szczegółowych kontach podatników/dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywać na podstawie dowodów księgowych, wskazanych w przepisach § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego w związku z art. 21 § 3 i 212 Ordynacji podatkowej i art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010) z późn. zm.).

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 1 ustawy o podatku leśnym.

Na kontach podatników wykazywać stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, przy czym z kont tych odpisywać wyłącznie przedawnione zobowiązania podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 2011-2014 podatników, wskazanych w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

#### *2.1.5. Umorzenie zaległości podatkowych, o które podatnik nie wnioskował – str. 43 - 44 protokołu.*

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, mając na uwadze, że rozstrzygnięcie w decyzji, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do zgłoszonego żądania, a zgłoszenie nowego, stosownie do przepisów art. 167 § 1 Ordynacji podatkowej należy wyłącznie do podatnika.

#### *2.1.6. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych podatnikom i dłużnikom posiadającym zaległości podatkowe i z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 45 - 47,55 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia

17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 tej ustawy.

*2.1.7. Niedokonanie waloryzacji czynszu za najem lokalu użytkowego oraz wskazywanie – w fakturach wystawionych najemcy – wysokości czynszu niezgodnego z umową – str. 47 - 48 protokołu.*

Dokonywać waloryzacji czynszu najmu lokali użytkowych oraz pobierać go w wysokości wynikającej z zawartych umów, w związku z przepisami art. 659 § 1 Kodeksu cywilnego oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

*2.1.8 Wskazywanie – w ewidencji analitycznej należności z tytułu czynszu najmu – innego terminu płatności niż określony w fakturze – str. 48 - 49 protokołu.*

Ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z najemcami, w tym kontrolę terminowości wpłat, dokonując w niej zapisów na podstawie dowodów księgowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont zespołu 2, 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) oraz przepisami art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*2.1.9 Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu – str. 49 - 50 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 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

*2.1.10. Niewskazywanie – w wykazach osób prawnych i fizycznych, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg – kwot umorzonych odsetek za zwłokę – str. 54 - 55 protokołu.*

W podawanym do publicznej wiadomości wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł – wskazywać zgodne ze stanem rzeczywistym dane w zakresie umorzonych kwot, w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, opracować i przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr XII/79/15 z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Nałęczów, dostosowujące jej postanowienia do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 3 tej ustawy, zgodnie z którymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają wyłącznie budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – str. 24 - 25 protokołu.

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

*2.2.1 Niepodjęcie przez Radę Miejską w Nałęczowie uchwały dostosowującej wynagrodzenie byłego burmistrza do obowiązujących przepisów, co skutkowało wypłatą wynagrodzenia w okresie lipiec – listopad 2018 r. w zawyżonej wysokości – str. 57 - 58 protokołu.*

Poinformować Radę Miejską o obowiązku ustalania wynagrodzenia burmistrza zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713), mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

*2.2.2 Nieprawidłowe naliczenie b. burmistrzowi odprawy pieniężnej – str. 60 protokołu.*

Odprawę, w związku z upływem kadencji burmistrza naliczać w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia obliczonego według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

*2.2.3 Nieudzielenie – burmistrzowi oraz pozostałym pracownikom – niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za lata poprzednie w terminie ustawowym – str. 61 i 62 protokołu.*



Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.).

*2.2.4. Dopuszczenie możliwości udzielenia zamówień polegających na powtórzeniu podobnych robót budowlanych, przy realizacji zamówienia na przebudowę drogi gminnej w Strzelcach, w sytuacji kiedy zamawiający nie uwzględnił wartości tych zamówień przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia oraz nie wskazał – w opisie zamówienia podstawowego – ewentualnego zakresu tych robót i warunków na jakich zostaną udzielone – str. 70 protokołu.*

Przewidując możliwość udzielenia zamówień polegających na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.):

- uwzględniać ich wartość przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 tej ustawy, mając na uwadze, że jest to jeden z warunków udzielenia takich zamówień w trybie z wolnej ręki, wynikający z przepisów art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy,
- w opisie zamówienia podstawowego wskazywać ewentualny zakres tych usług lub robót budowlanych oraz warunki na jakich zostaną one udzielone, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.5 Żądanie od wykonawców – w postępowaniu na przebudowę drogi gminnej w Strzelcach – dokumentów potwierdzających brak podstaw wykluczenia z postępowania, o których mowa w art. 24 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, w sytuacji kiedy zamawiający nie przewidział możliwości wykluczenia wykonawców w oparciu o te przesłanki, w tym od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie szerszym niż od wykonawców krajowych.  
Wskazanie dokumentów żądanych od podmiotów mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wyłącznie w specyfikacji – str. 70 - 71 protokołu.*

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym dokumentów potwierdzających brak podstaw wykluczenia z postępowania na podstawie przesłanek, o których mowa w art. 24 ust. 5 tej ustawy – żądać wyłącznie, jeżeli zamawiający wskazał te podstawy wykluczenia w ogłoszeniu o zamówieniu, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia

lub w zaproszeniu do negocjacji, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 6 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5a powołanej ustawy, pamiętając że od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, żądać tych dokumentów, wyłącznie w takim zakresie, w jakim żądane są od wykonawców krajowych.

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią specyfikację istotnych warunków zamówienia, w tym w zakresie dokumentów wymaganych od wykonawców, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 i art. 41 pkt 7a ustawy Prawo zamówień publicznych, niezależnie od tego, czy są to podmioty krajowe, czy też mające siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 tej ustawy.

*2.2.6. Wskazanie – w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia na przebudowę drogi gminnej w Strzelcach – kryterium oceny ofert, które nie było określone w postępowaniu – str. 71 protokołu.*

W zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczać informacje zgodne ze stanem faktycznym, w tym punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert, spośród określonych w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z przepisami art. 92 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 36 ust. 1 ust. 13 i art. 41 pkt 9 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.7. Przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia na zagospodarowanie odpadów komunalnych bez stosowania procedur właściwych dla zamówień o wartości przekraczającej kwotę określoną w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 72 - 73 protokołu.*

Jeżeli oszacowana z należytą starannością wartość zamówienia publicznego jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, postępowanie o udzielenie zamówienia prowadzić według procedur przewidzianych dla zamówień tzw. unijnych, w tym m.in.:

- ogłoszenie o zamówieniu oraz o udzieleniu zamówienia przekazywać Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, stosownie do przepisów art. 40 ust. 3 i art. 95 ust. 2 powołanej ustawy,
- termin składania ofert wyznaczać zgodnie z przepisami art. 43 ust. 2 - 2b tej ustawy,
- żądać od wykonawców wniesienia wadium, zgodnie z przepisami art. 45 ust. 1 ustawy,
- od wykonawców wymagać dołączenia do oferty oświadczenia potwierdzającego że wykonawca nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu – w formie jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia, zgodnie z przepisami art. 25a ust. 1 i 2 w związku z art. 10a ust. 1 ustawy.

2.2.8. *Dokonywanie zapłaty wynagrodzenia wykonawcy na podstawie faktur zawierających krótszy termin płatności, niż wynikający z umowy na zagospodarowanie odpadów komunalnych – str. 74 protokołu.*

Rozliczeń z wykonawcami zamówień publicznych dokonywać zgodnie z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

2.2.9. *Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na zagospodarowanie odpadów komunalnych – str. 74 protokołu.*

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych, a o wartości równej lub większej, przekazywać Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej – nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 i 2 tej ustawy.

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

2.3.1 *Wyznaczenie nieprawidłowego terminu do składania ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej w 2019 r. – str. 77 protokołu.*

W ogłoszeniach o otwartym konkursie ofert wyznaczać termin do składania ofert nie krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, o którym mowa w przepisach art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057), zgodnie z przepisami art. 13 ust. 1 tej ustawy.

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

3.1. *Zawarcie kolejnych umów dzierżawy na czas oznaczony, z tym samym dzierżawcą, których przedmiotem była ta sama nieruchomość bez zgody Rady Miejskiej – str. 81 - 82 protokołu.*

Kolejne umowy dzierżawy, po umowach zawartych na czas oznaczony do 3 lat, których przedmiotem jest ta sama nieruchomości, zawierać za zgodą Rady Miejskiej, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym.

3.2. *Przypadki niesporządzenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub niezamieszczenia w nich informacji o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości i terminie wnoszenia opłat. Niepodanie informacji o wywieszeniu tego wykazu w prasie lokalnej. Niezamieszczenie – na stronie internetowej Urzędu Gminy – wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem – str. 82 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub najem, zamieszczając go na stronach internetowych urzędu oraz ogłaszając – w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość – informację o zamieszczeniu tego wykazu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczać informacje wymagane przepisami art. 35 ust. 2 cytowanej ustawy, w tym o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości i terminie wnoszenia opłat (art. 35 ust. 2 pkt 1 i 9 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 Miejska w Nałęczowie