

Lublin, 14 listopada 2022 r.

RIO.II.600.34.2022

**Pan Henryk Matej**  
Burmistrz Szczebrzeszyna  
Plac Tadeusza Kościuszki 1  
22-460 Szczebrzeszyn

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 5 lipca do 27 września 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Szczebrzeszyn. Protokół kontroli podpisano 7 października 2022 r.

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. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków na zakup artykułów żywnościowych – str. 8 protokołu.*

Wydatki z tytułu zakupu artykułów żywnościowych klasyfikować do § 4220 „Zakup środków żywności”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik nr 4 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.).

*1.2. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:*

- *niebieżącym ujęciu operacji przychodu środków trwałych,*
- *nieujęciu w księgach rachunkowych wartości udziału w gruncie, stanowiącego własność gminy,*
- *niewyksięgowaniu z ksiąg rachunkowych wartości gruntów przekazanych w trwałe zarząd jednostkom budżetowym – str. 11–13 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

*1.3. Ujęcie – w ewidencji podatkowej nieruchomości – innych danych (w zakresie podstawy opodatkowania) niż wynikające z deklaracji na podatek od nieruchomości – str. 14–15 protokołu.*

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane o przedmiotach opodatkowania wynikające ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.) w związku z § 5 ust. 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138), celem prawidłowego wykazania danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniu Rb–PDP.

*1.4. Dokonanie zapisu - w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników – w kwocie niezgodnej z dowodem źródłowym, a w konsekwencji niezgodność salda tego konta i ewidencji analitycznej prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej z ewidencją prowadzoną według dłużników (w zakresie należności z tytułu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych) – str. 15, 16 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej oraz zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 i art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

*1.5. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2021 r., polegające na:*

- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb–N – zaniżonej kwoty depozytów,*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb–ST – zawyżonego stanu środków na rachunku budżetu (o 484.925,59 zł) oraz zaniżonego stanu środków na rachunku wydatków niewygasających (o 15,28 zł) – str. 22 i 25 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb–N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 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 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb–ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać na podstawie dowodów bankowych prawidłowy stan środków na rachunku budżetu oraz na rachunku środków na niewygasające wydatki, zgodnie z przepisami § 20 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).

- 1.6. *Niesporządzenie opisu funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków zwolnień z opodatkowania, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb–PDP – str. 27 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez sporządzenie opisu funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków zwolnień z opodatkowania, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb–PDP, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb–PDP za 2021 r. – zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o kwotę 4.394,04 zł), w podatku rolnym (o kwotę 35,91 zł) i w podatku od środków transportowych (o kwotę 611,88 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o kwotę 2.920,91 zł) i w podatku rolnym (o kwotę 119,25 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia danych niewynikających z deklaracji podatkowych, błędnych wyliczeń i nieobliczenia ich dla jednego pojazdu – str. 26–31 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 8 i 9 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb–PDP i Rb – 27 S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb – PDP – za 2021 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 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. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym oraz leśnym – str. 43 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją gruntów i budynków, w związku z przepisami 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.).

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

Grunty oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna, opodatkowywać podatkiem leśnym, stosownie do przepisów art. 1 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

Podejmować działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjących podatników, w celu opodatkowania gruntów należnym podatkiem rolnym i leśnym, a 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, w związku z art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.).

Wyjaśnić, na kim ciąży obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości w zakresie gruntów, wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a po przeprowadzeniu postępowania ustalić lub określić wysokość zobowiązania podatkowego, mając na uwadze w przepisy art. 68 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) - (str. 37/38 protokołu).

#### *2.1.2. Przypadki niesprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innej powierzchni budynków niż wynikająca z umowy zawartej z gminą,*

- *opodatkowanie gruntów podatkiem od nieruchomości oraz lasu niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków,*
- *opodatkowanie - podatkiem od nieruchomości - na podstawie deklaracji wypełnionych niekompletnie,*
- *opodatkowanie pojazdów podatkiem od środków transportowych na podstawie nieprawidłowo lub niekompletnie wypełnionej deklaracji – str. 38 – 41, 46, 47 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje 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 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy złożoną przez podatnika deklarację wypełniono niezgodnie z ustalonymi wymaganiami bądź nie dołączono do niej wymaganych załączników, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r., poz. 1104).

Opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze 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 podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

Ponadto, wyjaśnić zasadność wykazania w deklaracji jednostki organizacyjnej gminy i opodatkowania budowli, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 2 i art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej – str. 40 protokołu.

### *2.1.3. Nieprawidłowe sporządzenie przez Urząd Miejski deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 r., przez:*

- *wykazanie – niepodlegających opodatkowaniu – gruntów zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych,*
- *niewykazanie części gruntów i budynków – stanowiących własność gminy – ustawowo zwolnionych z podatku,*
- *wykazanie nieruchomości oddanych w użyczenie gminnej instytucji kultury,*
- *niesporządzenie korekty tej deklaracji, mimo zaistnienia przesłanek – str. 41–42 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, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, w szczególności:

- nie wykazywać przedmiotów wyłączonych z opodatkowania podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 2 ust. 3 powołanej ustawy, 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,
- nie wykazywać nieruchomości, stanowiących własność gminy oddanych w użyczenie gminnej instytucji kultury, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy,

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.

#### *2.1.4. Nieprawidłowe opodatkowanie gruntów stanowiących współwłasność podatkiem rolnym i leśnym – str: 44, 45 protokołu.*

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 i art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów 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 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 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).

Jeżeli grunty stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej – egzekwować od tych osób deklaracje na podatek leśny i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 7 ustawy o podatku leśnym oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej,

mając na uwadze, że podatnik – w związku z solidarną odpowiedzialnością za zobowiązania podatkowe – powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność.

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.

#### *2.1.5. Przypadki opodatkowania gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 44, 45 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.

Podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 2 ustawy o podatku leśnym – obowiązku złożenia informacji o gruntach i informacji o lasach, wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Prawidłowo opodatkować właścicieli i posiadaczy 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.

#### *2.1.6. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące przedawnieniem zobowiązań (w kwocie 115,32 zł) – str. 50, 51, 59 protokołu.*

Podjąć 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 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 w związku z art. 26 § 1 i § 1e tej ustawy 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.).

Wyjaśnić, czy zaległości z 2016 r. właścicieli nieruchomości wskazanych 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.

*2.1.7. Przypadki niepobranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy – str. 53 protokołu.*

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za opóźnienie w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.), 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.).

*2.1.8. Wydanie jednorazowego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, mimo braku wniosku – str. 56 protokołu.*

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na podstawie złożonego wniosku, zgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r., poz. 1119 z późn. zm.).

*2.1.9. Pobranie opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w zaniżonej wysokości (ogółem o 239,60 zł) – str. 57 protokołu*

Opłatę za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych pobierać w wysokości ustalonej zgodnie z przepisami art. 11<sup>1</sup> ust. 2, 5 i 8 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

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

*2.2.1. Wyplacenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za niewłaściwą liczbę dni oraz obliczenie go na podstawie wynagrodzenia, co skutkowało wypłaceniem go w zawyżonej wysokości (o 1.371,60 zł) – str. 63 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.), uwzględniając przy jego obliczaniu składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości – w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do ekwiwalentu, zgodnie z przepisami § 15 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.).



Wystąpić do byłego pracownika o dobrowolny zwrot zawyżonej kwoty lub wyegzekwować ją od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

*2.2.2. Nieokreślenie – w umowie z 21.12.2020 r. na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – instalacji do przetwarzania odpadów, do których wykonawca miał przekazywać odebrane odpady – str. 74 protokołu.*

W umowie w sprawie zamówienia publicznego na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości albo na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w części dotyczącej odbierania odpadów, określać instalacje, w szczególności instalacje komunalne, do których podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości jest obowiązany przekazać odebrane odpady komunalne; w przypadku niewielkich ilości odebranych odpadów selektywnie zbieranych możliwe jest wskazanie podmiotu zbierającego te odpady, stosownie do przepisów art. 6f ust. 1a pkt 5 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 1297 z późn. zm.).

*2.2.3. Niedokonanie zwrotu wadium – w postępowaniu na dostawę i montaż instalacji kolektorów słonecznych i instalacji fotowoltaicznych – wniesionych w formach innych niż w pieniądzu – str. 77 protokołu.*

Zwrotu wadium, wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, dokonywać niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności wskazanych w przepisach art. 98 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, przy czym wadium wniesione w innej formie niż w pieniądzu, zwracać poprzez złożenie gwarantowi lub poręczycielowi oświadczenia o zwolnieniu wadium, stosownie do art. 98 ust. 5 tej ustawy.

*2.2.4. Wskazanie – w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia na dostawę i montaż instalacji kolektorów słonecznych i instalacji fotowoltaicznych – nieprawidłowej wartości zamówienia, a w ogłoszeniu o wyniku postępowania na przebudowę dróg – nieprawidłowego terminu realizacji zamówienia – str. 77, 83 protokołu.*

W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia, przekazywanym do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej i publikowanym w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej na podstawie przepisów art. 86 i art. 265 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz w ogłoszeniu o wyniku postępowania, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych na podstawie art. 309 ust. 1 tej ustawy, zawierać prawidłowe informacje, odpowiednio w zakresie określonym w załączniku Nr III do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/1986 z dnia 11 listopada 2015 r. oraz – w przypadku zamówień poniżej progów unijnych – w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych.

*2.2.5. Żądanie od wykonawców mających siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia z postępowania na przebudowę dróg gminnych – dokumentów, których treść nie odpowiadała w pełni treści dokumentom wskazanym w rozporządzeniu w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy – str. 80 – 81 protokołu.*

Dokumenty potwierdzające brak podstaw wykluczenia z postępowania, wymagane od wykonawcy mającego siedzibę lub miejsce zamieszkania poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, określać zgodnie z pełną treścią przepisów § 4 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).

*2.2.6. Ograniczenie - w umowie na przebudowę dróg gminnych - odpowiedzialności zamawiającego w zakresie zapłaty wynagrodzenia podwykonawcom, wyłącznie do podwykonawców robót budowlanych – str. 81 – 82 protokołu.*

W umowach o zamówienia publiczne, których przedmiotem są roboty budowlane, zawierać m.in. postanowienia dotyczące zasad zapłaty wynagrodzenia wykonawcy, uwarunkowanej przedstawieniem przez niego dowodów potwierdzających zapłatę wymagalnego wynagrodzenia podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom, którzy zawarli – zaakceptowaną przez zamawiającego – umowę o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, lub którzy zawarli – przedłożoną zamawiającemu – umowę o podwykonawstwo, której przedmiotem są dostawy lub usługi, w przypadku uchylenia się od obowiązku zapłaty odpowiednio przez wykonawcę, podwykonawcę lub dalszego podwykonawcę, stosownie do przepisów art. 437 ust. 1 pkt 4 oraz art. 465 ust. 1 w związku z art. 464 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.7. Przyjęcie – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na przebudowę dróg gminnych – gwarancji ubezpieczeniowej ograniczającej zobowiązania gwaranta wyłącznie do kar umownych – str. 84 protokołu.*

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, w związku z przepisami art. 449 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że gwarancje – aby spełniały swój cel – muszą mieć charakter nieodwołalny i bezwarunkowy, a wszelkie okoliczności, które mogłyby spowodować ograniczenie gwarancji są niedopuszczalne; zabezpieczenie należytego wykonania umowy winno zabezpieczać wszelkie ewentualne roszczenia zamawiającego w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, określone w przepisach art. 471–486 ustawy Kodeks cywilny, w związku z art. 8 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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

#### *3.1. Przypadki niezawiadomienia – na piśmie – osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży – str. 99–100 protokołu.*

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać - na piśmie - o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, zgodnie z przepisami art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

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 Szczepieszynie