



Lublin, 20 lipca 2021 r.

RIO – II – 600/25/2021

**Pan Adam Grzesiuk**  
Wójt Gminy Puchaczów  
ul. Lubelska 22  
21 - 013 Puchaczów

Szanowny Panie Wójcie

W okresie od 23 kwietnia do 31 maja 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Puchaczów. Protokół kontroli podpisano 16 czerwca 2021 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu – 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 2019 r. poz. 2137).

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

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

### *1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*

- nieokreśleniu stawek amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych,
- wskazaniu nieprawidłowych zasad ewidencji operacji dotyczących udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- nieokreśleniu sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta budżetu 240 „Pozostałe rozrachunki” i konta jednostki: 139 „Inne rachunki bankowe” oraz niekompletnym określeniu sposobu prowadzenia tych kont do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej – str. 8-10 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- a) ustalenie stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych
- b) ustalenie zasad klasyfikacji zdarzeń dotyczących udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”, przekazania z rachunku bieżącego środków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rachunek tego funduszu w korespondencji z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze”, wydatków ze środków tego funduszu tytułem pomocy finansowej osobom uprawnionym w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- c) ustalenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont:
  - 240 „Pozostałe rozrachunki” – w sposób umożliwiający ustalenie rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów,
  - 139 „Inne rachunki bankowe” - w sposób zapewniający ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego,
  - 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą,
- d) określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania wskazanych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 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.”.

### 1.2. *Prowadzenie wspólnego dziennika dla budżetu i Urzędu Gminy – str. 10 protokołu.*

Prowadzić odrębne księgi budżetu i jednostki Urząd Gminy, zapewniając możliwość uzgodnienia obrotów dzienników lub zestawień obrotów dzienników częściowych z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

### 1.3. *Ewidencjonowanie operacji na kontach nieujętych w zakładowym planie kont – str. 8, 11 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca dla potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.4. *Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 12-16, 18, 26 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe, ewidencjonować:

- wpływ na rachunek budżetu, zgodnie z wyciągiem bankowym:

\* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

\* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- przypis należnych dochodów (w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy, a udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości kwot należnych za okres sprawozdawczy):

\* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

\* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

mając na uwadze przepisy § 2 ust. 3, § 3 ust. 2 pkt 1 lit.b, pkt 2 lit.b i ust. 4 pkt 3 i 6 „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 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.),

b) 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., zapisami:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

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

Ma 750 „Przychody finansowe” – odsetki od należności cywilnoprawnych,

- wpłata odsetek:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;

c) operacje dotyczące naliczenia i spłaty odsetek od kredytów i pożyczek ewidencjonować:

- naliczenie przez bank odsetek od kredytu lub pożyczki:

\* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt) lub Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka)

\* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

\* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

\* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle:

Wn 134 „Kredyty bankowe” lub Wn 260 „Zobowiązania finansowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),

d) zobowiązania z tytułu składek na PFRON, wobec Lubelskiej Izby Rolniczej, kosztów komorniczych postępowania egzekucyjnego, ekwiwalentów pieniężnych za udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych ewidencjonować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,

e) operacje przekazania środków między rachunkami bankowymi budżetu gminy ujmować na koncie Wn 140 „Środki pieniężne w drodze”,

f) ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.5. *Nieprzewodzenie/nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do kont budżetu: 224 „Rozrachunki budżetu” i 134 „Kredyty bankowe” oraz Urzędu: 221, 201, 224, 225, 229, 231, 240 – str. 13-15, 17-19, 21-23 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do wszystkich kont, dla których przepisy przewidują obowiązek jej prowadzenia, w sposób określony dla poszczególnych kont w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i zakładowym planie kont, mając na uwadze przepisy § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b tego rozporządzenia.

1.6. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu diet dla sołtysów – str. 14 protokołu.*

Wydatki z tytułu diet dla sołtysów za udział w sesjach Rady Gminy klasyfikować do rozdz. 75095 „Pozostała działalność”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą Załącznik Nr 2 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 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

1.7. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, skutkujące wystąpieniem na 31.12.2020 r. zobowiązań wymagalnych – str. 17-18 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

1.8. *Wykazanie – na 31.12.2020 r. na koncie 221/J2 – salda niezgodnego ze stanem faktycznym oraz nieuwjawnienie go w trakcie inwentaryzacji – str. 22, 36-37 i 56 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywiście, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów 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.

1.9. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2020 r., polegające na:*

- *sporządzeniu jednostkowego sprawozdania Rb-28S na niewłaściwym formularzu, błędnym podsumowaniu danych oraz niewykazaniu w nim zobowiązań wymagalnych (w rozdz. 60016 § 4300 w kwocie 373,50 zł) i wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołectkiego,*
- *przyjęciu sprawozdań Rb-28S jednostek budżetowych sporządzonych na niewłaściwym formularzu,*
- *wykazania w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S zawyżonej kwoty należności (w dz. 756 rozdz. 75616 § 0330 o 10 zł),*
- *niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z – zobowiązań wymagalnych (w rozdz. 60016 § 4300 w kwocie 373,50 zł),*
- *wykazaniu w niektórych pozycjach zbiorczego sprawozdania Rb-28S danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych - str. 17, 27-33 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdania budżetowe sporządzać prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym, wykazując w nich kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawdzać formalną poprawność sprawozdań przedkładanych przez jednostki organizacyjne, zgodnie z przepisami § 9 ust. 3 tego rozporządzenia.

Zbiornicze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 powołanego rozporządzenia

Jednostkowe sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z § 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).

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

2.1. *Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych skarbnika gminy i jej małżonka – str. 38 protokołu.*

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego, właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych skarbnika gminy i jej małżonka, stosownie do przepisów art. 132 § 3 w związku z art. 132 § 1 i § 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.).

2.2. *Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków oraz nieopodatkowanie budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – str. 40, 41 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 2020 r. poz. 2052 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Grunty budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem właściwej stawki, zgodnie

z przepisami art. 2 ust. 1 i 2 oraz art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a, pkt 2 lit. b i pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

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

2.3. *Opodatkowanie tych samych gruntów podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości. Opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 43 – 47 protokołu.*

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, niezajęte 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), zaś użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 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.

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 obowiązku złożenia informacji podatkowych – wynikających z przepisów art. 6 ust. 6 i ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 5 i ust. 8 pkt 2 ustawy o podatku rolnym – wzywać do ich złożenia, w związku z przepisami art. 274a § 1 i art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Prawidłowo opodatkować właścicieli nieruchomości, wskazanych w protokole kontroli z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.4. *Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu – str. 54-55 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 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodek cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

- 2.5. *Wydawanie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego na podstawie wniosków, do których nie dołączono wymaganych załączników. Ustalenie opłaty z tego tytułu w nieprawidłowej wysokości – str. 62 - 63 protokołu.*

Decyzje w sprawie udzielenia zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wydawać na podstawie wniosków, do których dołączono wymagane załączniki, mając na uwadze przepisy § 1 ust. 1, 2, 3 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1264).

Opłatę za zajęcie pasa drogowego ustalać zgodnie z przepisami art. 40 ust. 4 - 6 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 470 z późn. zm.).

- 2.6. *Nieterminowe przyznanie i wypłacenie nagród jubileuszowych – str. 69 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa, w związku z przepisami § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

- 2.7. *Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za niewłaściwą liczbę dni oraz z zastosowaniem nieprawidłowego współczynnika (co skutkowało jego zaniżeniem o 203,60 zł). Nieterminowe wypłacenie ekwiwalentu – str. 70-71 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać 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 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.). Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i § 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155<sup>2a</sup> § 1 i 2 tej ustawy.

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 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.).

Wypłacić byłemu pracownikowi niedopłaconą kwotę ekwiwalentu.

- 2.8. *Nieudzielenie wójtowi niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za 2019 r. w terminie ustawowym – str. 71-72 protokołu.*



Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 Kodeksu pracy.

2.9. *Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – wielkości lub zakresu zamówienia – str. 86-87 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych w związku z przepisami art. 267 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), 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 dotyczące wielkości, zakresu, rodzaju i ilość usług, stosownie do pkt I.5.8 tego załącznika.

2.10. *Zawarcie – w dokumentacji postępowania na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – różniących się wymagań w zakresie dysponowania przez wykonawcę pojazdami do odbierania odpadów – str. 87-88 protokołu.*

Zapewnić wewnętrzną zgodność treści specyfikacji warunków zamówienia oraz jej zgodność z treścią ogłoszenia o zamówieniu, mając na uwadze przepisy art. 16 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, określając warunki udziału w postępowaniu w sposób umożliwiający ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności, stosownie do przepisów art. 112 ust. 1 tej ustawy.

2.11. *Ustalenie wartości zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (wszczętego 4.12.2019 r.), bez uwzględnienia wszystkich zamówień tego samego rodzaju przewidzianych do udzielenia w całym roku budżetowym – str. 88 protokołu.*

Przed wszczęciem postępowania ustalać – z należytą starannością – wartość zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 28 i art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że:

- jeżeli zamawiający planuje udzielić zamówienia na usługi w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania – wartością zamówienia jest łączna wartość poszczególnych części zamówienia, stosownie do art. 30 ust. 1 tej ustawy,
- podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi powtarzające się lub podlegające wznowieniu w określonym czasie jest rzeczywista łączna wartość kolejnych zamówień tego samego rodzaju, udzielonych w ciągu poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym lub roku obrotowym, z uwzględnieniem zmian ilości lub wartości

zamawianych usług, które mogły wystąpić w ciągu 12 miesięcy następujących od udzielenia pierwszego zamówienia albo łączna wartość zamówień, których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 powołanej ustawy.

- 2.12. *Wskazanie – w ogłoszeniach o udzieleniu zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów oraz na remont drogi gminnej – jako wartości zamówienia – cen wybranych ofert – str. 89-90, 91 protokołu.*

W ogłoszeniu o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych na podstawie art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać prawidłowe informacje w zakresie określonym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych.

- 2.13. *Niezamieszczenie wyniku otwartego konkursu ofert - na realizację w 2020 r. zadań publicznych w zakresie ochrony i promocji zdrowia oraz upowszechniania kultury fizycznej i sportu – w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy – str. 99 protokołu.*

Wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych ogłaszać niezwłocznie po wyborze oferty, w sposób określony w przepisach art. 13 ust. 3 w związku z art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.).

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

- 3.1. *Niepoddanie – w prasie lokalnej – informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem – str. 105 protokołu.*

Informację o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.).

- 3.2. *Zawarcie umowy najmu nieruchomości na czas nieoznaczony bez zgody Rady Gminy – str. 105-106 protokołu.*

Występować do Rady Gminy o zgodę na zawarcie umów najmu nieruchomości na czas nieoznaczony, w związku z postanowieniami § 4 ust. 1 uchwały Nr XLVII/270/98 Rady Gminy i art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn.zm.).

3.3. *Nieuregulowanie formy prawnej władania nieruchomościami gminy – str. 106 - 107 protokołu.*

Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, mając na uwadze przepisy art. 18 i 43 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz art. 50 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

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 Gminy Puchaczów



