

Lublin, 26 września 2022 r.

RIO.II.600.27.2022

Pan Janusz Jankowski

Wójt Gminy Michów

ul. Rynek I/16

21-140 Michów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 16 maja do 19 lipca 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Michów. Protokół kontroli podpisano 3 sierpnia 2022 r.

W zakresie nieprawidłowości incydentalnych lub wyeliminowanych w trakcie kontroli - nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Urzędu Gminy i budżetu:

1.1.1. Niewskazanie - w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – prowadzonych dzienników oraz niejednoznaczne określenie techniki prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 224 – str. 7-8 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- sporządzenie kompletnego wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,

- określenie jednoznacznego sposobu (techniki) prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

1.1.2. Prowadzenie ewidencji analitycznych do kont 134, 250 i 260 inną techniką niż określona w polityce rachunkowości – str. 8 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.

1.1.3. Niezamykanie ksiąg rachunkowych na koniec poszczególnych miesięcy 2021 r. oraz ich niezamknięcie na koniec tego roku – str. 8 protokołu.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, stosować właściwe procedury i środki chroniące przed modyfikacją zapisu, w tym dokonywać zamknięcia miesiąca, polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub ich korekty w danym miesiącu, w związku z przepisami art. 23 ust. 1 i art. 25 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 pkt 1 powołanej ustawy, mając na uwadze przepisy § 26 ust. 3 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.”

1.1.4. Nieujmowanie - na kontach rozrachunkowych - operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 10 protokołu.

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

1.1.5. Korygowanie błędnych zapisów księgowych zapisami dodatnio – ujemnymi – str. 10 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone błędy w zapisach poprawiać przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 tej ustawy.

1.1.6. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji prawnego zaangażowania wydatków – str. 11 protokołu.

Ewidencję prawnego zaangażowania wydatków budżetowych prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.1.7. Przypadki nieterminowego uregulowania zobowiązań – str. 11, 76 - 77 protokołu.

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

1.1.8. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji wpływu do kasy dochodów z tytułu opłaty skarbowej – str. 11-12 protokołu.

Operacje dotyczące wpłaty do kasy opłaty skarbowej ujmować w księgach Urzędu zapisami:

- wpłata dochodów
 - Wn 101 „Kasa”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- odprowadzenie dochodów z kasy na rachunek bankowy:
 - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 101 „Kasa”,
- wpływ środków na rachunek bankowy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”,
 - Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.1.9. Dokonanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dokumentu dotyczącego innej jednostki oraz niezgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji – str. 12 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, na podstawie dowodów księgowych, w których stroną operacji jest Urząd Gminy, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2, art. 21 ust. 1 pkt 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.1.10. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, polegające na:

- dokonywaniu zapisów – w ewidencji analitycznej środków trwałych – bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego,
- zwiększeniu wartości środka trwałego o wartość programu komputerowego, stanowiącego odrębny składnik majątku,
- niebieżącym ewidencjonowaniu operacji przychodu i rozchodu środków trwałych,
- niezwiększeniu wartości początkowej gruntów o koszty sporządzenia aktów notarialnych i opłat sądowych,
- zastosowaniu bądź zastosowaniu nieprawidłowej klasyfikacji rodzajowej środków trwałych,
- niezgodności - na 31.12.2020 r. - salda konta 013 „Pozostałe środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną (o 3.852,63 zł) – str. 13-15 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 tej ustawy.

Wartość początkową nabywanych środków trwałych powiększać o koszty bezpośrednio związane z zakupem, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 i 8 powołanej ustawy.

Środki trwałe klasyfikować do właściwej grupy, podgrupy i rodzaju, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 459 z późn. zm.).

Prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.1.11. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont: 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – str. 17 protokołu.

Ewidencję analityczną do kont: 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” - prowadzić również według podziałek klasyfikacji budżetowej, a do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” - w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b tego rozporządzenia.

1.1.12. Nieterminowy zwrot wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów wniesionych w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych oraz ich zwrot bez odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego i rozliczenia kosztów prowadzenia rachunku, na którym były przechowywane.

Niedokonanie zwrotu wadium wniesionych w formach innych niż pieniądź – str: 17-18, 97-98 protokołu.

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umów, zwracać w terminach określonych przepisami - odpowiednio - art. 98 ust. 1 i 2 oraz art. 453 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710), wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym były one przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 4 i art. 450 ust. 5 tej ustawy.

Wadium wniesione w innej formie niż w pieniądzu, zwracać poprzez złożenie gwarantowi lub poręczycielowi oświadczenia o zwolnieniu wadium, stosownie do art. 98 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

1.1.13. Dokonywanie zapisów - w ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego stanowiącego podstawę zapisu oraz przypisów i odpisów podatków pod niewłaściwą datą – str: 19-20 i 21 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Przypisów i odpisów podatków na szczegółowych kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji lub złożenia deklaracji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 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), w związku z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

1.1.14. Niezgodność – na 31 grudnia 2021 r. – ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej z ewidencją szczegółową według dłużników (w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych) – str. 20 protokołu.

Zapewnić zgodność sald i zapisów ewidencji szczegółowej z ewidencją analityczną, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz przepisami § 9 i § 13 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

1.1.15. Przeprowadzenie inwentaryzacji należności nieprawidłową metodą – str. 24 - 25 protokołu.

Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, z tytułów innych niż publicznoprawne, inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

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

- niesporządzeniu jednego jednostkowego sprawozdania Rb-27S jako jednostki i jako organu,
- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S – planu wydatków (w rozdz. 70005 § 4590 i rozdz. 75095 § 4300) niezgodnie z ewidencją księgową,
- wykazaniu - w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty depozytów oraz gotówki na rachunkach bankowych i należności z tytułu udzielonej pożyczki w niewłaściwych wierszach,
- wykazaniu - w sprawozdaniu Rb-NDS – zawyżonej kwoty rozchodów na inne cele (o 3.866.600 zł) – str. 27-29 protokołu.

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, obejmujące swym zakresem wszystkie wymagane dane, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 i § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).

W jednostkowych sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów 9 ust. 2 tego rozporządzenia, w szczególności w sprawozdaniu Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” dane dotyczące rozchodów gminy po stronie wykonania wykazywać zgodnie z wykonanymi rozchodami wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 12 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do tego rozporządzenia.

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów

dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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 2 i 4 oraz § 14 pkt 10 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 8 do tego rozporządzenia.

1.1.17. Wykazanie - w bilansie z wykonania budżetu za 2021 r. - zobowiązań krótkoterminowych jako długoterminowe.

Sporządzenie bilansów jednostek oświatowych na nieaktualnym wzorze – str. 33 protokołu.

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego wykazywać w bilansie z wykonania budżetu jako zobowiązania krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości i wzorem tego sprawozdania zawartym w Załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 4 tego rozporządzenia.

Bilanse jednostek budżetowych sporządzać według wzoru stanowiącego Załącznik Nr 5 do rozporządzenia, zgodnie z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 powołanego rozporządzenia.

1.2. Gminnej Biblioteki Publicznej w Michowie:

1.2.1. Ustalenie polityki rachunkowości oraz podpisywanie sprawozdań jednostki obsługiwanej przez jej dyrektora – str. 34 protokołu.

Opracować dokumentację określającą przyjęte zasady rachunkowości jednostki obsługiwanej oraz podpisywać jej sprawozdania, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022. poz. 559 z późn. zm.).

1.2.2. Niebieżące ewidencjonowanie operacji przychodu środków trwałych – str. 36 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.2.3. Nieprzeprowadzenie - od 2007 r. - skontrum materiałów bibliotecznych – str. 38 protokołu.

Skontrum materiałów bibliotecznych, do których czytelnicy mają wolny dostęp, przeprowadzać przynajmniej raz na 5 lat, stosownie do przepisów § 31 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. Nr 205, poz. 1283).

2. W zakresie budżetu gminy

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki niesprawdzania deklaracji i informacji podatkowych, o czym świadczy:

- niewezwanie podatnika do złożenia wyjaśnień, w związku z wykazaniem w deklaracji na podatek od nieruchomości większej powierzchni budynku (zwolnionego uchwałą Rady Gminy), niż wynikająca z zawartej z gminą umowy użyczenia,
- niewezwanie podatnika do złożenia wyjaśnień, w związku z wykazaniem w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, które nie wynikają z umowy najmu lokalu użytkowego i opodatkowanie ich podatkiem od nieruchomości – str. 42-43, 45 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji/informacji, 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, zwracając uwagę na prawidłowość danych w zakresie nieruchomości zwolnionych uchwałą Rady Gminy, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę zwolnień.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 późn. zm).

Opodatkować prawidłowo podatnika wskazanego 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.

2.1.2. Przypadki umarzania zaległości podatkowych z pominięciem przepisów o pomocy publicznej – str. 46 protokołu.

Wydanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej poprzedzać zebraniem materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie czy udzielone umorzenie stanowi pomoc publiczną, w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 67a § 1, art. 67b § 1, art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. Przypadek wydania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej osobie niebędącej stroną postępowania – str. 46, 47 protokołu.

Decyzje wydawać na wniosek strony postępowania podatkowego, w związku z przepisami art. 133 § 1 i art. 165 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku złożenia wniosku o udzielenie ulgi przez osobę niebędącą stroną, wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, zgodnie z przepisami art. 165a § 1 w związku z art. 165 § 1 i § 3 tej ustawy.

2.1.4. Przypadki niewystawiania/niesystematycznego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 50, 51, 56-58 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy 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 i art. 26 § 1 tej ustawy oraz przepisy 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.).

2.1.5. Doręczanie faktur za dzierżawę oraz za dostawę wody bez potwierdzenia ich odbioru, mimo ustalenia terminu płatności liczonego od daty doręczenia – str. 52, 61 protokołu.

W przypadku ustalenia terminu płatności liczonego od daty otrzymania faktury – doręczać je za potwierdzeniem odbioru, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2.1.6. Nieprawidłowa klasyfikacja dochodów z tytułu opłat za odprowadzanie ścieków – str. 60 protokołu.

Dochody budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, w szczególności dochody gminne z tytułu opłat za odprowadzanie ścieków do dz. 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdz. 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”, zgodnie z „Klasyfikacją działów” i „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącymi Załącznik nr 1 i 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

2.1.7. Określanie – w fakturach za dostawę wody – innego terminu płatności niż wynikający z zawartych umów – str. 61 protokołu.

W fakturach za dostawę wody wskazywać termin płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2020 r. poz. 2028 z późn. zm) oraz § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2022 r., poz. 1074).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Przyznanie pracownikowi wyższej kategorii zaszeregowania niż przewidziana dla zajmowanego stanowiska w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania – str 64 protokołu.

Kategorie zaszeregowania przyznawać pracownikom zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U z 2022 r. poz. 530).

2.2.2. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie nagród jubileuszowych – str. 65 - 66 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenie Rady Ministrów z 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960)

2.2.3. Nieprawidłowości w zakresie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, polegające na:

- *błędym ustaleniu liczby dni niewykorzystanego urlopu, co skutkowało niewypłaceniem ekwiwalentu (w kwocie 323,51 zł) i wypłaceniem go zaniżonej kwocie (o 200 zł),*
- *obliczeniu ekwiwalentu na podstawie niewłaściwego wynagrodzenia (co skutkowało zaniżeniem ekwiwalentu o kwotę 819,35 zł,*
- *nieterminowym wypłaceniem ekwiwalentu – str. 67 - 69 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać za - poprawnie ustaloną - liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 Kodeksu pracy. 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 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.), zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i § 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrągląc w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej samej ustawy.

Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać zgodnie z przepisami § 15-17 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.), w szczególności składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości – w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu, zgodnie z przepisami § 15 tego rozporządzenia.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, w związku z przepisami art. 171 § 1 Kodeksu pracy.

Przeliczyć i wypłacić byłym pracownikom niedopłacone kwoty.

2.2.4. Niepomniejszenie – w 2021 r. - diet radnym gminy w przypadkach nieobecności na sesjach (ogółem zawyżono o 1.500 zł) – str. 71 protokołu.

Diety radnych gminy ustalać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi w uchwale Nr XXXVII/221/2022 Rady Gminy Michów z dnia 26 stycznia 2022 r. w sprawie zasad przyznawania i wysokość diet radnych Gminy Michów, w związku z przepisami art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.).

Wystąpić do radnych o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot lub wyegzekwować je od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie i wypłatę, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu Pracy.

2.2.5. Klasyfikowanie i ujmowanie wydatków w niewłaściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, w tym w sytuacji gdy ich ujęcie w prawidłowych podziałkach klasyfikacji spowodowałoby przekroczenie planu wydatków (w dz. 900 rozdziale 90001 § 4300 – w dniu 10 listopada 2021 r. – o kwotę 10.578,98 zł oraz w dz. 754, rozdz. 75412 § 4210 – w okresie od 16 do 28 grudnia 2021 r. - o kwotę 15.824,87zł) – str. 75 – 80 protokołu.

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych działów, rozdziałów i paragrafów, określonych w Załącznikach Nr 1, 2 i 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.2.6. Nieterminowe zamieszczenie na stronie internetowej zamawiającego (w Biuletynie Informacji Publicznej) planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2021 r. – str. 84 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, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.7. Nieprawidłowości w opisie przedmiotów zamówień na:

- *odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, polegające na niejednoznacznym wskazaniu miejsc odbieranych odpadów (z wszystkich nieruchomości bądź tylko z nieruchomości zamieszkałych) oraz terminu realizacji zamówienia oraz nieokreśleniu – w ogłoszeniu o zamówieniu – wielkości lub zakresu zamówienia,*
- *dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznych, instalacji solarnych, instalacji pomp ciepła oraz kotłów na biomasę, polegające na niejednoznacznym określeniu terminów realizacji poszczególnych części zamówienia,*
- *remont nawierzchni jezdni i poboczy drogi gminnej 103192L w miejscowości Zofianówka, polegające na opisanu przedmiotu zamówienia wyłącznie za pomocą przedmiarów robót, oraz – określenie terminów realizacji zamówień za pomocą dat – str. 86-87, 95-96, 98, 100 protokołu.*

Przedmiot zamówienia opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, zgodnie z przepisami art. 99 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz w jeden ze sposobów wskazanych w przepisach art. 101 ust. 1 tej ustawy.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać zgodnie z przepisami art. 103 ust. 1 powołanej ustawy, tj. za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych sporządzonych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021r. 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).

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 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 dotyczące wielkości, zakresu, rodzaju i ilość usług, stosownie do pkt I.5.8 tego załącznika.

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia z treścią specyfikacji warunków zamówienia oraz z zawartą umową, w tym w zakresie terminu wykonania zamówienia, określając go w dniach, tygodniach, miesiącach lub latach, chyba że wskazanie daty wykonania umowy jest uzasadnione obiektywną przyczyną, stosownie do przepisów art. 436 pkt 1 oraz – w zależności od wartości zamówienia – art. 134 ust. 1 pkt 6 lub art. 281 ust. 1 pkt 6 i mając na uwadze przepisy art. 16 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.8. Żądanie – w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – dokumentów w zakresie fakultatywnych przesłanek wykluczenia, przy czym od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie szerszym niż od wykonawców krajowych, mimo nieokreślenia tych przesłanek – str. 87 protokołu.

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią dokumentów zamówienia, w zakresie podstaw wykluczenia z postępowania, o których mowa w przepisach art. 109 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, oraz podmiotowych środków dowodowych wymaganych na potwierdzenie ich braku, w związku z przepisami art. 109 ust. 2 oraz – w zależności od wartości zamówienia – art. 124 pkt 1 i art. 134 ust. 1 pkt 9 lub art. 273 pkt 1 i art. 281 ust. 2 pkt 1 i 3 tej ustawy, żądając od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej dokumentów w takim samym zakresie, jak od wykonawców krajowych, mając na uwadze art. 16 pkt 1 powołanej ustawy, w związku z przepisami § 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).

2.2.9. Żądanie zabezpieczenia należytego wykonania umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w wysokości 10 % ceny całkowitej podanej w ofercie, mimo braku uzasadnienia dla żądania zabezpieczenia w wysokości przekraczającej 5% ceny oferty – str. 89 protokołu.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalać w wysokości nieprzekraczającej 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie albo maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania zamawiającego wynikającego z umowy, mając na uwadze, że zabezpieczenie można zwiększyć do 10 %, jeżeli jest to uzasadnione przedmiotem zamówienia lub wystąpieniem ryzyka związanego z realizacją zamówienia, co zamawiający opisał w specyfikacji warunków zamówienia lub innych dokumentach zamówienia, stosownie do przepisów art. 452 ust. 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.10. Niezawarcie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych:

- *zobowiązania wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których będzie przekazywać odebrane odpady (oraz niewskazanie tych instalacji w zawartej z wykonawcą umowie),*
- *wymagań zapewnienia przez wykonawcę odpowiedniego wyposażenia bazy magazynowo-transportowej – str. 89-90 protokołu.*

W dokumentach zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości określać wszystkie wymagania i warunki wynikające z przepisów art. 6d ust. 4 i art. 9d ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz § 2 -§5 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 r. poz. 122).

2.2.11. Zawarcie 29 stycznia 2021 r. umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, w której:

a) ustalono cenę jednostkową odbioru i zagospodarowania odpadów zbieranych selektywnie niezgodnie z ofertą (niższą), co skutkowało zaniżeniem wysokości wystawionych faktur,

b) nie określono:

- *standardu sanitarnego wykonywania usług oraz ochrony środowiska,*
- *instalacji, do których wykonawca będzie zobowiązany przekazać odebrane odpady,*
- *szczegółowych wymagań stawianych przedsiębiorcy odbierającemu odpady,*
- *postanowień dotyczących sposobu dokumentowania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności w zakresie realizacji zamówienia, kontroli spełniania tych wymagań i sankcji z tytułu ich niespełnienia – str. 90-92 protokołu.*

Umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, zawierać na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, w związku z przepisami art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze, że zawarcie umowy kończy postępowanie o udzielenie zamówienia, prowadzone jako uporządkowany ciąg czynności, których podstawą są warunki zamówienia ustalone przez zamawiającego w dokumentach zamówienia, prowadzące do wyboru najkorzystniejszej oferty, stosownie do przepisów art. 7 pkt 18 w związku z art. 254 pkt 1 i art. 436 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W przypadku umowy, której przedmiotem są roboty budowlane lub usługi, przewidującej wymagania określone w art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w jej treści zawierać postanowienia dotyczące sposobu dokumentowania zatrudnienia oraz kontroli spełniania przez wykonawcę lub podwykonawcę wymagań dotyczących zatrudnienia na podstawie umowy o pracę oraz postanowienia dotyczące sankcji z tytułu niespełnienia wymagań określonych w art. 95 ust. 1, stosownie do art. 438 tej ustawy.

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 w szczególności informacje wymagane przepisami art. 6f ust. 1a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

2.2.12. Niewskazanie – w protokole postępowania na dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznych, instalacji solarnych, instalacji pomp ciepła oraz kotłów na biomasę – wszystkich osób, które wykonywały czynności w postępowaniu oraz podanie niewłaściwej wartości części 2 zamówienia – str. 94, 96 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać informacje zgodne z rzeczywistym przebiegiem postępowania, w tym dotyczące wartości zamówienia oraz wskazywać imiona i nazwiska członków komisji przetargowej i innych osób, które wykonywały czynności w prowadzonym postępowaniu, zgodnie z przepisami art. 72 ust. 1 pkt 2 i 11 ustawy Prawo zamówień publicznych i § 3 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).

2.2.13. Niezłożenie oświadczeń o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania na dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznych, instalacji solarnych, instalacji pomp ciepła oraz kotłów na biomasę – przez wszystkie osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania oraz złożenie takiego oświadczenia przez zastępcę wójta, będącego członkiem komisji przetargowej – dopiero w dniu otwarcia ofert – mimo tego, że przed ich otwarciem wykonywał czynności związane z przeprowadzeniem postępowania – str. 93-95 protokołu.

Oświadczenia – w formie pisemnej, pod rygorem pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia – o istnieniu albo braku istnienia okoliczności, o których mowa odpowiednio w art. 56 ust. 2 lub 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, odbierać od kierownika zamawiającego, członków komisji przetargowej oraz wszystkich osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego, osób mogących wpłynąć na wynik tego postępowania oraz osób udzielających zamówienia, zgodnie z przepisami art. 56 ust. 4 tej ustawy.

Egzekwować składanie oświadczeń:

- o istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy (konflikt interesów) – niezwłocznie po powzięciu wiadomości o ich istnieniu, a oświadczenia o braku istnienia tych okoliczności – nie później niż przed zakończeniem postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 56 ust. 5 tej ustawy,
- o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy – przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 56 ust. 6 powołanej ustawy.

2.2.14. Ustalenie wartości zamówienia na dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznych, instalacji solarnych, instalacji pomp ciepła oraz kotłów na biomasę, na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania oraz przeliczenie tej wartości na euro według niewłaściwego kursu – str. 96 protokołu.

Wartość zamówienia na dostawy ustalać nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, zgodnie z przepisami art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ustaloną wartość przeliczać na euro na podstawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, ogłaszanego co najmniej raz na dwa lata przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w drodze obwieszczenia, stosownie do przepisów art. 3 ust. 2 pkt 2 i ust. 4 powołanej ustawy.

Ponadto, w trakcie kontroli stwierdzono, że – w specyfikacji warunków zamówienia na dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznych, instalacji solarnych, instalacji pomp ciepła oraz kotłów na biomasę, w części dotyczącej formalności, jakie miały zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy – zawarto wymóg dostarczenia przez wykonawcę, którego ofertę wybrano – przed podpisaniem umowy – informacji o osobach wskazanych przez niego do kierowania pracami wraz z decyzjami nadającymi wymagane uprawnienia budowlane i zaświadczeniami o przynależności do Okręgowej Izby Budownictwa oraz dokumentu potwierdzającego posiadanie ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie zgodnym z przedmiotem zamówienia, na kwotę co najmniej odpowiadającą wartości umowy brutto zł.

Dokumenty te odpowiadały dokumentom wskazanym w przepisach § 8 ust. 1 pkt 4 oraz § 9 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy i mogły być przez zamawiającego wskazane wyłącznie, jako podmiotowe środki dowodowe na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu dotyczących zdolności technicznej lub zawodowej oraz sytuacji ekonomicznej lub finansowej, tj. warunków o których mowa w przepisach art. 115 ust. 1 pkt 3 i art. 116 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz mogły być żądane wyłącznie, jeżeli warunki te zostałyby przez zamawiającego określone, stosownie do przepisów art. 57 pkt 2 oraz – w zależności od wartości zamówienia – art. 124 pkt 2 i art. 126 ust. 1 lub art. 273 ust. 1 pkt 2 i art. 274 ust. 1 tej ustawy.

Złożenia tych dokumentów – przez wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona – zamawiający może żądać wyłącznie przed wyborem oferty, w celu oceny, czy wykonawca ten spełnia warunki udziału w postępowaniu oraz – w przypadku niespełniania tych warunków lub niezłożenia tych dokumentów – odrzucenia oferty na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 2 lit. b) lub c) ustawy Prawo zamówień publicznych.

Żądanie takich dokumentów dopiero po wyborze oferty najkorzystniejszej, a przed podpisaniem umowy – w przypadku ich niezłożenia przez wykonawcę, którego ofertę wybrano – pozbawia zamawiającego możliwości odrzucenia tej oferty w oparciu o ww. przesłanki.

Formalności, jakie muszą zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, tj. element specyfikacji warunków zamówienia, o którym mowa w przepisach – odpowiednio – art. 134 ust. 1 pkt 19 lub art. 281 ust. 1 pkt 18 ustawy – to, zgodnie z komentarzem Urzędu Zamówień Publicznych do tych przepisów, oprócz kwestii formalnych związanych z reprezentacją osób uprawnionych do zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, informacje o obowiązku wniesienia przed zawarciem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, o ile zamawiający je przewiduje, czy też o obowiązku przedłożenia kopii umowy regulującej współpracę wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, o ile oferta takich wykonawców zostanie wybrana.

Stąd zawarcie w specyfikacji warunków zamówienia, w części dotyczącej formalności, wymogów wskazanych wyżej dokumentów nie ma uzasadnienia prawnego.

2.3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Nieprawidłowości w zakresie dotacji na zadania z zakresu kultury fizycznej oraz kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, polegające na:

- *niezawarciu - w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego - informacji, czy dotyczy on powierzenia czy wsparcia realizacji zadania,*
- *nieokreśleniu - w umowach na zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej - terminu przekazania dotacji,*
- *niezakwestionowaniu wydatków poniesionych w wysokości przekraczającej ustalonej w umowie dopuszczalny poziom zmian oraz wydatków nieplanowanych w ofercie (w łącznej kwocie 1.721,37 zł) – str. 105-107 protokołu.*

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych wskazanych 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.) zamieszczać informacje w zakresie formy realizacji zadania, stosownie do przepisów art. 13 ust. 2 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 4 tej ustawy.

W umowie o udzielenie dotacji na wsparcie lub powierzenie realizacji zadań publicznych określać termin przekazania dotacji, zgodnie z przepisami art. 221 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Sprawdzać przestrzeganie przez dotowane podmioty zasad wykorzystania przekazanych dotacji określonych w zawartych umowach, w tym, czy dokonane wydatki odpowiadały rodzajom i wysokościami kosztów realizacji działań określonym w ofertach, mając na uwadze, że naruszenie tych postanowień może skutkować pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości, w związku z przepisami art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W przypadku ustalenia wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości, wydawać decyzję określającą kwotę zwrotu, zgodnie z przepisami art. 252 ust. 1 pkt 2, ust. 3 i 5 tej ustawy.

Wyegzekwować zwrot dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości komunalnych, polegające na :

- *niezamieszczeniu - wyciągów z ogłoszeń o przetargach - w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat,*
- *zamieszczeniu - w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości – wymogu przedłożenia komisji przetargowej dowodu wpłaty wadium,*
- *niewskazanie - w protokole z przetargu – informacji o wszystkich osobach dopuszczonych do uczestnictwa w przetargu,*
- *wskazaniu - w protokole z przetargu – nieprawidłowej wysokości minimalnego postąpienia,*
- *niezamieszczeniu - w informacjach o wynikach przetargów – danych nabywców nieruchomości – str. 111-112 protokołu.*

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczać w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 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 ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać wymogu przedłożenia komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, mając na uwadze, że warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, a termin ten winien być wyznaczony w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 1, 5 i 6 cytowanego rozporządzenia.

W protokole przeprowadzonego przetargu zamieszczać m.in. informacje o osobach dopuszczonych do uczestnictwa w przetargu, zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia.

Informując uczestników przetargu o minimalnej wysokości postąpienia ustalać jego wysokość w kwocie nie mniejszej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych, stosownie do przepisów § 14 ust. 3 cytowanego rozporządzenia.

W informacjach o wynikach przetargów podawać wszystkie informacje wymagane przepisami § 12 ust. 1 tego rozporządzenia.

3.2. Niezamieszczenie – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę i najem – informacji o zasadach aktualizacji opłat – str. 113 protokołu.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę i najem zamieszczać m.in. informacje o zasadach aktualizacji opłat, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 10 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), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Michów