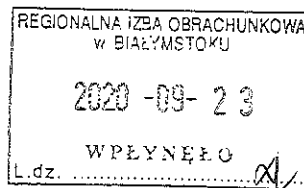


Wójt Gminy Narew  
Ul. Mickiewicza 101  
17-210 Narew

Narew, dnia 22.09.2020 r.

Fn.1710.28.2020



**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Białymstoku  
ul. J.K. Branickiego 13  
15-085 Białystok**

W odpowiedzi na wystąpienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 21.08.2020 r. (sygn. RIO.I.6001-5/20) dotyczące kompleksowej kontroli gospodarki finansowej gminy Narew za 2019 r. i inne wybrane okresy przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Narew informuję, iż dokonałem analizy stwierdzonych nieprawidłowości oraz zobowiązałem pracowników odpowiedzialnych za uchybienia do ścisłego przestrzegania przedstawionych zaleceń.

W związku z realizacją poszczególnych zaleceń pragnę poinformować, co następuje:

- Ad.1.** Zostaną usunięte rozbieżności między postanowieniami regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy a stanem faktycznym w zakresie obsadzenia stanowiska zastępcy Wójta Gminy. Aktualnie rozważane są różne aspekty personalne w celu obsadzenia tego stanowiska.
- Ad.2.** Zostaną zapewnione warunki organizacyjne i finansowe do zatrudnienia głównego księgowego przez kierowników instytucji kultury. Rozwiązanie nieprawidłowości w tym zakresie nastąpi, poprzez podzielenie etatu pracownika zajmującego się sprawami finansowo-księgowymi instytucji kultury zatrudnionego w Urzędzie Gminy Narew na etaty w Gminnej Bibliotece Publicznej w Narwi oraz w Narwiańskim Ośrodku Kultury proporcjonalnie do nakładu czasu pracy poświęcanego poszczególnym instytucjom.
- Ad.3.** Dostosowane zostaną regulacje wewnętrzne składające się na dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości poprzez:
- usunięcie z zakładowego planu kont Urzędu Gminy kont o symbolach: 014 „Zbiory biblioteczne”, 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”, 016 „Dobra kultury”, 017 „Sprzęt wojskowy”, 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”, 077 „Umorzenie sprzętu wojskowego”, 131 „rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 340 „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”, 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”,
  - określenie stosowanej wersji oprogramowania wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych,

Wójt Gminy Narew  
Ul. Mickiewicza 101  
17-210 Narew

**Ad.4.** Zobowiązano Skarbnika do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez:

- zaprzestanie przyjmowania na rachunek bankowy ewidencjonowany na koncie 139-2 kwot wpłaconych przez nabywców nieruchomości tytułem ceny nabycia, tj. stanowiących dochody budżetu gminy w momencie wpływu; zobowiązano do przyjmowania tych wpłat bezpośrednio na rachunek bieżący Urzędu (konto 130-1),
- zaprzestanie ewidencjonowania na koncie 130 środków przekazanych na dofinansowanie kosztów kształcenia pracowników młodocianych oraz księgowania ich w korespondencji z kontem 141; zobowiązano do księgowania tych operacji przy wykorzystaniu kont 139 i 240,
- zaprzestanie zaliczania do dochodów budżetu na koncie 130 operacji niemających odzwierciedlenia w wyciągach bankowych do rachunku, którego obroty są ujmowane na tym koncie, mając na względzie uniknięcie powstawania nierealnych sald, w tym na koncie 222,
- założenie pełnej ewidencji analitycznej gruntów do konta 011, spełniającej wymagania wynikające z ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania tego konta,
- ujęcie w księgach Urzędu Gminy wartości budynków użyzonych Gminnej Bibliotece Publicznej,

**Ad.5.** Zobowiązano Skarbnika do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości poprzez:

- wykazywanie dochodów otrzymanych w sprawozdaniu Rb-27S zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- wykazywanie w sprawozdaniu Rb-Z jako zobowiązań wymagalnych wyłącznie tych zobowiązań, których termin płatności minął na dzień sprawozdawczy i nie zostały one przedawnione lub umorzone,
- wykazywania danych w pozycji „gotówka i depozyty” sprawozdania Rb-N zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- prawidłowe wykazywanie należności, zaległości i nadpłat w sprawozdaniu Rb-27S w powiązaniu z danymi uzupełniającymi części B sprawozdania Rb-27ZZ dotyczącego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami, Dane w zakresie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób fizycznych zostały skorygowane w sprawozdaniach Rb-27S (Korekta nr 3 z dnia 18.06.2020 r.) i Rb-PDP za 2019 r. (Korekta nr 1 z dnia 18.06.2020 r.).

**Ad.6.** Zobowiązania gminy Narew będą terminowo regulowane (brak uregulowania zobowiązania określonego na str. 7 zaleceń pokontrolnych wynikał z opóźnienia w uzyskaniu dofinansowania z Urzędu Marszałkowskiego na realizację opisanej inwestycji).

**Ad.7.** Dieta sołtysa Sołectwa Istok należna w wysokości 75,00 zł za miesiąc październik 2019 r. została wypłacona w dniu 15.09.2020 r.

**Ad.8.** Uchwała w sprawie ustalenia wysokości diet radnych i sołtysów Gminy Narew została przekazana radcy prawnemu celem zaopiniowania zmian polegających na uregulowaniu trybu, formy i

Wójt Gminy Narew  
Ul. Mickiewicza 101  
17-210 Narew

ogólnych przesłanek usprawiedliwiania nieobecności na sesjach i komisjach oraz jednoznacznym określeniu, że również softysom dieta nie przysługuje w miesiącu, w którym nie odbywają się sesje i posiedzenia komisji. Po naniesieniu poprawek zostanie przedstawiona Radzie Gminy Narew celem wprowadzenia zmian.

**Ad.9.** Zostaną wyeliminowane błędy w ustalaniu opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych poprzez następujące działania:

- a) przestrzeganie prawidłowego naliczania opłat za zajęcie pasa drogowego o pow. mniejszej niż 1 m<sup>2</sup> oraz zmiana decyzji ustalających nieprawidłowe opłaty roczne za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń o pow. mniejszej niż 1 m<sup>2</sup>,
- b) zmianę decyzji znak GK.7226.55.2019 z dnia 04.10.2019 r. oraz zwrot błędnie pobranej opłaty w wysokości 73,00 zł,
- c) prawidłowe ustalanie liczby dni za umieszczenie urządzeń w pierwszym roku.

**Ad.10.** Zobowiązano pracownika do podejmowania systematycznych i terminowych działań upominawczych i egzekucyjnych z zachowaniem obowiązujących przepisów prawa.

**Ad.11.** W treści regulacji wewnętrznych odnoszących się do pobierania i ewidencjonowania dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych zostaną wprowadzone zmiany w zakresie:

- działań upominawczych i egzekucyjnych w przypadku zaległości poniżej 100 zł (dostosowanie do § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30.12.2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych). W przepisach wewnętrznych umieszczony zostanie zapis zobowiązujący wierzyciela do wysłania upomnienia niezwłocznie w każdym przypadku, jeżeli z działań informacyjnych wyniknie, że podatnik dobrowolnie nie uiszcza zapłaty bez względu na wysokość długu,
- postępowania w przypadku zaległości, w stosunku do których toczy się postępowanie podatkowe w sprawie umorzenia zobowiązania podatkowego. Wprowadzone zostaną przepisy umożliwiające prowadzenie egzekucji w trakcie trwania postępowania podatkowego.

**Ad.12.** W zakresie funduszu sołectkiego nie będą przyjmowane wnioski sołectw podjętych przez zebrania wiejskie, które nie są prawomocne w świetle postanowień statutu. Nastąpi zwrot do PUW dotacji w wysokości 4.815,05 zł otrzymanej jako zwrot wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2019 r. w wysokości 24.500,32 zł poniesionych na realizację wniosków sołectw Łosinka i Tyniewiczze Duże, uchwalonych przez zebrania wiejskie niemające wymaganego statutem quorum.

**Ad.13.** W zakresie należytego sporządzania informacji o wyniku przetargu (pkt 8 protokołu zaleceń) -  
- sporządzono nowy wzór „INFORMACJI O WYNIKU PRZETARGU” zawierającej wszystkie dane wymagane rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

**Ad.14.** W zakresie dochodów z opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości (pkt 9 protokołu zaleceń)  
- po zapoznaniu się z wyrokami sądów przygotowano pisma prostujące aktualizację opłaty rocznej

Wójt Gminy Narew  
Ul. Mickiewicza 101  
17-210 Narew

wszystkich nieruchomości z terenu gminy Narew, które były objęte aktualizacją opłaty w roku 2014 i nowa jej wysokość przekroczyła dwukrotność dotychczasowej, a mianowicie :

- Narew - działka nr 1221/1 (2/3) A.O - za rok 2017 zawyżono opłatę na kwotę 107,52 zł,
  - działka nr 1221/2 A.O - za rok 2017 zawyżono opłatę na kwotę 46,25 zł,
  - działka nr 1221/1 (1/3) W.J - za rok 2017 zawyżono opłatę na kwotę 53,76 zł,
  - działka nr 1518/1 A i P. S - za rok 2017 zawyżono opłatę na kwotę 108,89 zł,
  - działka nr 1517 Ł.S - za rok 2017 zawyżono opłatę na kwotę 125,01 zł,
  - działka nr 1523 OSP Narew – za rok 2017 zawyżono opłatę na kwotę 73,64 zł,
  - działka nr 1507 J i I.K. - za rok 2017 zawyżono opłatę na kwotę 103,16 zł,
- Ogrodniki- działka nr 266 W.N. - za rok 2017 zawyżono opłatę na kwotę 34,95 zł

co daje ogólną kwotę zawyżonej opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste za rok 2017 w wysokości 653,18 zł. Należności te zostaną zwrócone wieczystym użytkownikom niezwłocznie po otrzymaniu przez tut. urząd nr kont na które należy dokonać zwrotu.

Za rok 2016 należność uległa przedawnieniu z ostatnim dniem roku kalendarzowego 2019 zgodnie z art. 118 Kodeksu Cywilnego, a więc brak jest podstaw do dokonania zwrotu naliczonej na rok 2016 należności.

Zobowiązuję się dokonywać ustalania opłaty rocznej w przypadkach, w których zaktualizowana wysokość opłaty rocznej przewyższa ponad dwukrotnie wysokość dotychczasowej opłaty rocznej zgodnie z art. 77 ust.2a ustawy o gospodarce nieruchomościami i powołanymi wyrokami sądowymi.

Zalecenia pokontrolne str. 16 lit. i: odnośnie nieopodatkowania nieruchomości sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako drogi o pow. 3.754.783 m<sup>2</sup> wykazanych jako Skarb Państwa we władaniu, użytkowaniu, gospodarowanie zasobem Urząd Gminy Narew wyjaśniam: wystąpię do organu prowadzącego ewidencję gruntów i budynków o doprowadzenie do stanu faktycznego zgodnego z prawem, bądź udostępnienie tut. urzędowi stosownej dokumentacji, na podstawie której dokonano zapisów na rzecz urzędu gminy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa w sprawie ewidencji gruntów i budynków. Jeżeli w wyniku analizy okaże się, iż Starostwo Powiatowe w Hajnówce dysponuje taką dokumentacją i dodatkowo tytułem własności Skarbu Państwa niezbędnym do przedłożenia celem skomunalizowania, wówczas będę dążyć do uregulowania stanu prawnego na rzecz gminy, a jeżeli nie uzyskamy stosownej dokumentacji będę zmuszony dokonać opodatkowania Skarbu Państwa. Nadmieniam, iż powołana powierzchnia dróg są to drogi dojazdowe do pól, niejednokrotnie bardzo wąskie, na których gmina Narew nie prowadzi żadnych czynności związanych z ich urządzeniem, modernizacją czy też odśnieżaniem.

**Ad.15.** Przestrzegane będą przepisy Ordynacji podatkowej w zakresie obowiązku przeprowadzania kontroli podatkowych.

Wójt Gminy Narew  
Ul. Mickiewicza 101  
17-210 Narew

**Ad.16.** Wyjaśniono i wyeliminowano wskazane w protokole i w części opisowej wystąpienia nieprawidłowości w zakresie danych wykazanych w informacjach i deklaracjach podatkowych oraz ich zgodności z obowiązującymi przepisami:

#### Podatek od nieruchomości od osób prawnych

- **10010002** – Parafia Łosinka – podatnik złożył wniosek do Starostwa Powiatowego w Hajnówce o wyjaśnienie dlaczego poddasze nieużytkowe zostało zaliczone jako kondygnacja w budynku mieszkalnym.

- **10010014**- R S P „ Rolmak” Makówka –już w trakcie kontroli podatnik złożył stosowny wniosek do Starostwa o zmianę w oznaczeniu budynków, które to są zakwalifikowane niezgodnie ze stanem faktycznym ich przeznaczenia.

- **10010015**- Nadleśnictwo Browsk – budynki oznaczone jako niemieszkalne położone w Rybakach są nietrwale związane z gruntem i dlatego nie zostały opodatkowane /są posadowione na palach/.

- **10010027**- Parafia Trześcianka – podatnik zostanie wezwany do złożenia korekty deklaracji i opodatkowania budynku mieszkalnego więcej o 89 m<sup>2</sup>, w wyniku czego podatek wzrośnie o 65 zł.

- **10010031**- Orange- do podatnika zostanie wystosowane pismo, czy wykazane grunty są związane z urządzeniami przesyłowymi i obniżona stawka jest prawidłowa.

-**10010034**- Gminna Biblioteka Publiczna w Narwi - zostanie sprawdzona prawidłowość opodatkowania gruntów.

- **10010039** – Prawosławny Ośrodek Miłosierdzia – podatnik zostanie wezwany do złożenia korekty deklaracji na grunty sklasyfikowane jako BI o pow. 6215 m<sup>2</sup>, za które był zwolniony. Opodatkowanie powyższych gruntów zwiększy zobowiązanie podatkowe o kwotę 2797 zł.

- **OSP Narew**- podatnik zostanie zobligowany do składania deklaracji na podatek od nieruchomości bez względu na jakiej podstawie włada budynkiem.

-**10010061** – Jamrex – podatnik zostanie poinformowany, że za grunty związane z działalnością gospodarczą, obowiązek podatkowy zostanie przeniesiony na właściciela gruntów, którym jest Farmpasz Sp. z o.o.

- **10030021**- Nadleśnictwo Browsk, 10030006 - KOWR, 10030019 – Farmpasz , 10030012 – RSP Makówka, 10030012- RSP Trześcianka , 10030009 – Nadleśnictwo Żednia, 10030013- Agronar, 10030010 – Nadleśnictwo Browsk – wobec tych podatników zostały wszczęte działania celem wyjaśnienia i ustalenia faktycznej powierzchni gruntów jaką powinni wykazać w deklaracji.

#### Podatek od osób fizycznych

-**80003** - podatnik złożył korektę informacji w której wykazał prawidłową powierzchnie budynków mieszkalnych (dokonano korekty naliczenia podatku od nieruchomości za 2019 rok – zwiększenie podatku na kwotę 88 zł.

Wójt Gminy Narew  
Ul. Mickiewicza 101  
17-210 Narew

- **90003** – podatnika wezwano do złożenia korekty informacji, pismo nie zostało doręczone ze względu na śmierć podatnika. W związku z powyższym postępowanie zostało zawieszono do czasu uregulowania spraw spadkowych.
- **90010, 90018, 180003, 190028, 240022, 280005** - dokonano rozdzielenia do opodatkowania podatkiem rolnym gruntów stanowiących własność podatnika i posiadanych we współwłasności z małżonką.
- **150009** – podatnik złożył korektę informacji w której wykazał prawidłową powierzchnię budynku mieszkalnego (dokonano korekty naliczenia podatku od nieruchomości za 2019 rok – zwiększenie podatku na kwotę 58 zł.
- **160045** – podatnik został wezwany do złożenia wyjaśnień w związku z rekultywacją wyrobiska. Z wyjaśnień podatnika wynika, iż nie zakończył jeszcze rekultywacji, w związku z powyższym złożył korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości, w której wykazał grunty pod działalnością gospodarczą o powierzchni 12531 m<sup>2</sup> na działce 167 obręb Krzywiec (zgodnie z koncesją wydaną przez Starostwo Powiatowe w Hajnówce z dnia 14.03.2012 r.) od 01.07.2019 r. – zwiększenie podatku od nieruchomości na kwotę 5310,00 zł;
- **180017** – podatnik złożył korektę informacji, w której wykazał prawidłową powierzchnię budynku mieszkalnego (dokonano korekty naliczenia podatku od nieruchomości za 2019 rok – zwiększenie podatku na kwotę 68 zł,
- **190001** - – podatnik złożył korektę informacji, w której wykazał prawidłową powierzchnię budynków mieszkalnych (dokonano korekty naliczenia podatku od nieruchomości za 2019 rok – zmniejszenie podatku na kwotę 27 zł,
- **190028**- – podatnik złożył korektę informacji, w której wykazał prawidłową powierzchnię budynków mieszkalnych (dokonano korekty naliczenia podatku od nieruchomości za 2019 rok – zmniejszenie podatku na kwotę 12 zł,
- **210004** – podatnik złożył korektę informacji, w której wykazał prawidłową powierzchnię budynku mieszkalnego (dokonano korekty naliczenia podatku od nieruchomości za 2019 rok – zwiększenie podatku na kwotę 81 zł,
- **230012** – podatnik złożył korektę informacji, w której wykazał prawidłową powierzchnię budynków mieszkalnych (dokonano korekty naliczenia podatku od nieruchomości za 2019 rok – zmniejszenie podatku na kwotę 12 zł,
- **230049** – podatnik złożył korektę informacji, w której wykazał prawidłową powierzchnię budynku mieszkalnego (dokonano korekty naliczenia podatku od nieruchomości za 2019 rok – zwiększenie podatku na kwotę 51 zł,
- **240022** - – podatnik złożył korektę informacji, w której wykazał prawidłową powierzchnię budynku mieszkalnego (dokonano korekty naliczenia podatku od nieruchomości za 2019 rok – zwiększenie podatku na kwotę 89 zł,

Wójt Gminy Narew  
Ul. Mickiewicza 101  
17-210 Narew

- **250029** – podatnik złożył korektę informacji, w której wykazał prawidłową powierzchnię budynku mieszkalnego (dokonano korekty naliczenia podatku od nieruchomości za 2019 rok – zwiększenie podatku na kwotę 81 zł,
- **280005** – podatnik złożył korektę informacji, w której wykazał prawidłową powierzchnię budynków mieszkalnych (dokonano korekty naliczenia podatku od nieruchomości za 2019 rok – zwiększenie podatku na kwotę 162 zł,
- **300021** – podatnik złożył korektę informacji, w której wykazał prawidłową powierzchnię budynków mieszkalnych (dokonano korekty naliczenia podatku od nieruchomości za 2019 rok – zwiększenie podatku na kwotę 30 zł,
- **300025** – błędny zapis w programie do obsługi podatków klasy użytków (dokonano korekty naliczenia podatku od nieruchomości za 2019 rok – zwiększenie podatku na kwotę 7 zł,
- **310219** – podatnik został wezwany do złożenia wyjaśnień w związku z rozbieżnościami pomiędzy danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej a ewidencją geodezyjną oraz budynków niemieszkalnych będących własnością podatnika – sprawa w toku,
- **310256** – podatnik złożył korektę informacji, w której wykazał prawidłową powierzchnię użytków rolnych od stycznia do lutego 2019 r. (dokonano korekty naliczenia podatku od rolnego za 2019 rok – zwiększenie podatku na kwotę 6 zł,
- **310351** – podatnik złożył korektę informacji, w której wykazał prawidłową powierzchnię użytków rolnych (dokonano korekty naliczenia podatku od rolnego za 2019 rok – zwiększenie podatku na kwotę 18 zł,
- **380212** – podatnika wezwano do złożenia korekty informacji,
- **380217** – podatnik złożył korektę informacji, w której wykazał prawidłową powierzchnię budynku mieszkalnego i podatek został zwiększony w kwocie 38 zł,
- **390093** – podatnik złożył korektę informacji, w której wykazał prawidłową powierzchnię budynku mieszkalnego i podatek zwiększył się o 21 zł,
- **1388082** – podatnik złożył korektę informacji, w której wykazał prawidłową powierzchnię budynku mieszkalnego i podatek został zwiększony o 22 zł.

**Ad. 17.** Postępowanie podatkowe prowadzone są zgodnie z przepisami działu IV Ordynacji podatkowej oraz zachowaniem formalnoprawnej prawidłowości wydawanych decyzji.

**Ad.18.** Na fakturach przyjętych do zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego umieszczana będzie adnotacja: „Przyjęto w dniu.....do zwrotu części podatku akcyzowego”.

**Ad.19.** W zakresie wydatków dotyczących kosztów podróży służbowych zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za rozliczanie tych kosztów do:

- ustalania wysokości należnych pracownikowi diet związanych z podróżą służbową zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery

Wójt Gminy Narew  
Ul. Mickiewicza 101  
17-210 Narew

- budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167) – po uwzględnieniu zapewnionego bezpłatnego wyżywienia,
- przeprowadzenia analizy prawidłowości diet wypłacanych pracownikom za cały okres 2019 r. oraz ustalenie kwoty podlegającej zwrotowi jako nienależnie wypłaconej. Informacja o wysokości należności z tytułu nienależnie wypłaconych diet zostanie przekazana Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku w odrębnym piśmie,
  - przyjmowania do rozliczenia wszystkich delegacji w ciągu 14 dni od zakończenia podróży służbowej,
  - kontrolowania rozliczeń z tytułu kosztów podróży służbowych pod kątem rzetelności przedkładanego dokumentu,
  - klasyfikowania w par. 4700 wydatków z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych dotyczących udziału w szkoleniach.

**Ad.20.** W zakresie udzielania i rozliczania dotacji jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych zobowiązano osoby odpowiedzialne do:

- przestrzegania przepisów ustawowych określających obowiązki w zakresie publikacji ogłoszenia o konkursie, jego treści oraz publikacji wyników konkursu,
- egzekwowania od uczestników konkursu obowiązku składania oferty na odpowiednim wzorze określonym przepisami prawa,
- przestrzegania określonego umową pisemnego trybu wzywania beneficjenta dotacji do złożenia sprawozdania, w przypadku gdy nie zostało ono złożone w terminie umownym,
- podjęcia działań w celu wyegzekwowania od klubu NKS „Iskra” dotacji wykorzystanej niezgodnie z umową. W chwili obecnej podjęto działania informacyjne w powyższej kwestii. O efektach finansowych Gmina Narew poinformuje RIO w Białymstoku w odrębnym piśmie,
- wyjaśnienia rzetelności danych dotyczących ujętej w zestawieniu faktur do rozliczenia dotacji celowej NKS „Iskra” faktury nr FV/00334/54/2019 oraz uwzględnienia wyników ustaleń przy weryfikacji rozliczenia dotacji. W chwili obecnej trwa postępowanie wyjaśniające w tej sprawie. O wynikach ustaleń Gmina Narew poinformuje RIO w odrębnym piśmie.

**Ad. 21.** W zakresie zamówień publicznych udzielanych na podstawie przepisów Prawa zamówień publicznych:

- a) Sporządzenie rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych,  
**Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych będzie sporządzane i przesyłane w przewidzianym terminie do Biuletynu Zamówień Publicznych.**
- b) Sporządzenie planu postępowań o udzielenie zamówień,  
**Plan postępowań o udzielenie zamówień będzie sporządzany na początku każdego roku.**
- c) Stosowanie określonych obowiązującymi przepisami prawa wzorów dokumentów podlegających sporządzeniu w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego,  
**Będą stosowane określone obowiązującymi przepisami prawa wzory dokumentów podlegających sporządzeniu w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.**



Wójt Gminy Narew  
Ul. Mickiewicza 101  
17-210 Narew

- d) Zapewnienie, aby protokół postępowania o udzielenie zamówienia był podpisywany przez osobę sporządzającą,  
**Zobowiązałem osobę sporządzającą protokół postępowania o udzielenie zamówienia do każdorazowego jego podpisywania i podawania prawidłowej podstawy powołania komisji przetargowej.**
- e) Zapewnienie dokumentacji pozwalającej na potwierdzenie prawidłowego (w tym w odpowiednim terminie) oszacowania wartości zamówienia,  
**Dołożone zostaną starania celem udokumentowania możliwości potwierdzenia prawidłowego i w odpowiednim terminie oszacowania wartości zamówienia.**
- f) Zaniechanie określenia w postanowieniach zawieranych umów o wykonanie zamówienia publicznego wymagań wobec wykonawców w zakresie rękojmi przewidujących warunki mniej korzystne dla zamawiającego niż gwarantowane obowiązującymi przepisami prawa,  
**W postanowieniach zawieranych umów o wykonanie zamówienia publicznego zaniechane zostanie określenie wymagań wobec wykonawców w zakresie rękojmi przewidujących warunki mniej korzystne dla zamawiającego niż gwarantowane obowiązującymi przepisami prawa.**
- g) W sytuacji przyjęcia okresu gwarancji jako jednego z kryteriów oceny ofert – określenie wymagań dotyczących gwarancji w ten sposób, aby można było jednoznacznie stwierdzić dodatkowe korzyści dla zamawiającego wynikające z żądanej gwarancji względem już przysługujących na podstawie obowiązujących przepisów prawa w ramach rękojmi, mając na uwadze uniknięcie potencjalnego zagrożenia wyboru oferty o wyższej cenie przy braku realnych korzyści rekompensujących zamawiającemu ewentualne wyższe wydatki,  
**Kryterium okresu gwarancji będzie przyjmowane jako jedno z kryteriów oceny ofert w taki sposób, aby wyeliminować lub przynajmniej zminimalizować ryzyko zagrożenia wyboru oferty o wyższej cenie przy braku realnych korzyści rekompensujących zamawiającemu ewentualne wyższe wydatki.**
- h) Wyeliminowanie sytuacji umieszczania we wzorze umowy postanowień określających w sposób jednoznaczny kwestie, w zakresie których zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia wykonawcy mają zaproponować warunki podlegające ocenie jako jedno z kryteriów oceny ofert,  
**Wzory umów stanowiące załączniki do specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie będą zawierały postanowień określających w sposób jednoznaczny kwestie, w zakresie których zgodnie z SIWZ wykonawcy mają zaproponować warunki podlegające ocenie jako jedno z kryteriów oceny ofert,**
- i) Ustalanie kryteriów oceny ofert w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych na usługi w sposób zapewniający wybór oferty rzeczywiście najkorzystniejszej w rozumieniu przepisów Prawa zamówień publicznych, czego warunkiem jest adekwatne do istotności określenie wagi kryterium ceny i innych przyjętych kryteriów oceny ofert,  
**Waga kryterium ceny i innych kryteriów oceny ofert będzie ustalana w taki sposób aby zapewniała wybór najkorzystniejszej oferty.**
- j) Egzekwowanie od wykonawcy stosowania w wystawianych fakturach zaoferowanego terminu płatności faktury,  
**Pracownikom Referatu Finansowego została zwrócona uwaga, aby egzekwowano od wykonawców zaoferowany termin płatności faktury.**
- k) Przechowywanie w dokumentacji postępowania dowodów zamieszczenia w BZP wszystkich ogłoszeń, jak tego wymaga art. 11a pkt 1 Prawa zamówień publicznych,

Wójt Gminy Narew  
Ul. Mickiewicza 101  
17-210 Narew

**Dokumentacja postępowań będzie zawierała dowody zamieszczenia w BZP wszystkich ogłoszeń.**

**Ad.22.** Pisemne określenie przedmiotu usługi polegającej – według wyjaśnień – na wywożeniu pojemnika na odpady usytuowanego na terenie PSZOK, sposobu potwierdzenia jej realizacji oraz zasad ustalania wynagrodzenia wykonawcy.

**Usługa polegająca na wywożeniu pojemnika na odpady usytuowanego na terenie PSZOK, sposób potwierdzania jej realizacji oraz zasady ustalania wynagrodzenia jej wykonawcy zostaną określone w stosownej umowie z wykonawcą usługi.**

**Ad.23.** W zakresie zamówień publicznych, do których nie mają zastosowania przepisy Prawa zamówień Publicznych,

a) Rozważenie zmodyfikowania postanowień obowiązującego w Urzędzie Gminy regulaminu wyłaniania wykonawców w celu dostosowania jego postanowień do stosowanej praktyki w zakresie trybu postępowania w zależności od wartości zamówienia, przy uwzględnieniu uwag zawartych w części opisowej wystąpienia,

**Rozważymy zmodyfikowanie postanowień obowiązującego w Urzędzie Gminy regulaminu wyłaniania wykonawców celem dostosowania jego postanowień do stosowanej praktyki w zakresie trybu postępowania w zależności od wartości zamówienia, przy uwzględnieniu uwag zawartych w części opisowej wystąpienia.**

b) Dokumentowanie ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, jak tego wymagają przyjęte procedury,

**Ustalanie wartości szacunkowej zamówienia będzie dokumentowane, jak tego wymagają procedury.**

c) Sporządzenie określonego regulaminem wniosku o udzielenie zamówienia,

**Wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia będzie następowało na podstawie sporządzanego wniosku.**

d) Prowadzenie rejestru udzielonych zamówień, zgodnie z obowiązującym regulaminem,

**Rejestr udzielonych zamówień publicznych będzie prowadzony zgodnie z obowiązującym regulaminem.**

e) Sporządzanie określonego regulaminem protokołu postępowania o udzielenie zamówienia.

**Zakończenie postępowania będzie dokumentowane sporządzeniem stosownego protokołu.**

**Ad.24.** Okresowe zwiększenie obowiązków lub okresowe powierzenie dodatkowych zadań będzie wynagradzane w postaci dodatku specjalnego uregulowanego ustawą o pracownikach samorządowych bądź w formie „jedenorazowego dodatku do wynagrodzenia”, którego zasady przyznawania zostaną określone w regulaminie wynagradzania.

**Ad.25.** Prawidłowe przestrzeganie obowiązku wykorzystania urlopu wypoczynkowego przez Wójta Gminy Narew nastąpi po obsadzeniu stanowiska Zastępcy Wójta.

WÓJT  
mgr Artur Pleskontoz