



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 29 listopada 2017 r.

RIO – II – 600/38/2017

Pan Sławomir Skwarek

Wójt Gminy

ul. Kleberga 5

21 - 412 Adamów

Szanowny Panie Wójtce !

W dniach od 21 sierpnia do 13 października 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Adamów. Protokół kontroli podpisano 27 października 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 7 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 2017 r., poz. 2077) i zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2017 r., poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.2. Przypadki dokonania zapisów w księgach rachunkowych niezgodnie z dekreacją zamieszczoną na dowodach księgowych – str. 7 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z dekreacją zamieszczoną na dowodzie księgowym, stosownie do przepisów art. 24 ust. 3 w związku z art. 20 ust. 2 i art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

1.3. Nieterminowy zwrot wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów. Nieprzekazanie – na dochody budżetu – środków z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy (pobranego w 2010 r.), w sytuacji niezrealizowania warunków umowy – str. 9 - 11 protokołu.

Wnoszone w pieniądzu – przez wykonawców zamówień publicznych – wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umów, zwracać w terminach określonych przepisami art. 46 ust. 1 i art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 4 i art. 148 ust. 5 tej ustawy.

W sytuacji gdy wykonawca nie wywiązuje się z postanowień umownych i w wyznaczonym terminie nie usuwa stwierdzonych usterek, pobraną kwotę zabezpieczenia należytego wykonania umowy przekazywać na dochody budżetu, w celu odzwierciedlenia w księgach rachunkowych stanu rzeczywistego, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 147 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

1.4. Niebieżące dokonywanie zapisów w raportach kasowych – str. 16 protokołu.

Operacje wpłaty i wypłaty gotówką ujmować w raportach kasowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

1.5. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2016 r., polegające na:

- a) wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – nieprawidłowych danych, w tym:*
- zaniżonych kwot dochodów otrzymanych z tytułu dotacji celowych (w rozdz. 80101 i 80110 § 2010 – odpowiednio o 432,18 zł i 110,35 zł),*
 - zawyżonych kwot zaległości (w dz. 756, rozdz. 75616 § 0310 o 374 zł i w § 0320 o 140 zł oraz w dz. 900 rozdz. 90002 § 0490 o 18.706,64 zł),*

b) wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – należności wymagalnych (w kwocie 246,39 zł) oraz pozostałych należności niewymagalnych (w kwocie 19.445,75 zł) w niewłaściwych pozycjach – str. 19 – 23 i 43 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), w szczególności:

- dochody otrzymane z tytułu dotacji celowych wykazywać w kwotach, które wpłynęły na rachunek bankowy gminy w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia,
- w kolumnie „Zaległości netto” wykazywać należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 7 cytowanej „Instrukcji”.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), w szczególności jako należności wymagalne – wszystkie bezsporne należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, zaś jako pozostałe należności – bezsporne należności niewymagalne, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

1.6. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. – skutków obniżenia górnej stawki w podatku od nieruchomości dla gminnych budowli w kolumnie „skutki udzielonych ulg i zwolnień”, co spowodowało zniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 101.812,43 zł) i zawyżenie o tę kwotę skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku – str. 25 - 27 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać – we właściwych kolumnach – kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do

rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatków wykazywać różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy, zaś przy obliczaniu skutków udzielonych ulg i zwolnień wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.7. Zinventaryzowanie środków trwałych, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, nieprawidłową metodą – str. 28 i 29 protokołu.

Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, przeprowadzać metodą spisu z natury, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Ponadto opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr XVII/128/2016 Rady Gminy Adamów z 13 września 2016 r. w sprawie wspólnej obsługi jednostek oświatowych, dla których Gmina Adamów jest organem prowadzącym, przez dostosowanie jej postanowień w zakresie podpisywania sprawozdań, do przepisów § 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str. 23 i 24 protokołu.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Opodatkowanie – jedną decyzją wymiarową – gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących ich odrębną własność – str. 34 protokołu.

Grunty stanowiące odrębną własność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1892) i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1821).

2.1.2. Odebranie – od podatników ubiegających się o zwolnienie z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego – oświadczeń, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania – str. 35 protokołu.

W przypadku gdy dowodem potwierdzającym określone fakty jest – złożone na wniosek podatnika – oświadczenie, odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, stosownie do przepisów art. 180 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

2.1.3. Nieprawidłowości przy udzielaniu ulg w zapłacie podatków, polegające na:

- *umarzaniu zaległości podatkowych bez zebrania materiału dowodowego, uzasadniającego udzielenie ulgi,*
- *niewyznaczeniu stronie – przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika bądź odmawiającej umorzenia zaległości podatkowych – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego,*
- *niezamieszczeniu – w uzasadnieniu faktycznym decyzji – przyczyn uwzględnienia części wniosku – str. 36, 37 protokołu.*

Wydanie decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków, poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie, czy zachodzą przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego, w związku z przepisami art. 67a § 1 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

Przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika w sprawie o ulgę w zapłacie podatku bądź odmawiającej jej udzielenia, wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 Ordynacji podatkowej.

W uzasadnieniu decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku, uwzględniającej tylko część żądania podatnika, wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 powołanej ustawy.

2.1.4. Przypadki opodatkowania podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji. Niezamieszczanie na deklaracjach na ten podatek – podpisu przyjmującego deklaracje – str. 39, 40 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 stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki, bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, w zależności od charakteru i zakresu uchybień, postępować w sposób wskazany w przepisach art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej.

Zamieszczać podpis przyjmującego deklaracje na podatek od środków transportowych, zgodnie z treścią rubryk wzoru formularza, zawartego w załączniku DT-1 „Deklaracja na podatek od środków transportowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2025).

Podatników, wskazanych w protokole kontroli, którzy nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wezwać do ich uzupełnienia, na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, celem prawidłowego ich opodatkowania.

Ponadto:

- wyjaśnić, czy maszty antenowe, wskazane w protokole kontroli, należące do podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, są budowlami w rozumieniu przepisów art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785) w związku z art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2017 r., poz. 1332 z późn. zm.), podlegającym opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 82b i art. 197 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku stwierdzenia, że maszty antenowe są budowlami, wezwać ich właścicieli do złożenia deklaracji i zapłaty podatku, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – str. 32, 33 protokołu,
- rozważyć wystąpienie do Starostwa Powiatowego w Łukowie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolem „Br - RIIIa”, którego nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r., poz. 1034 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL - LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo (zamieszczone na stronie www.mf.gov.pl w zakładce: działalność/bazawiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015) – str. 35 protokołu,

- wyjaśnić zasadność dokonania odpisu zobowiązania podatkowego jako przedawnionego na koncie podatnika, wskazanego pod poz. 2 załącznika Nr III/9 do protokołu kontroli, mając na uwadze przepisy art. 70 § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 39 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Zawarcie z pracownikiem Urzędu Gminy umów zlecenia, w związku ze zwiększeniem powierzonych obowiązków – str. 48 - 49 protokołu.

Nie zawierać z pracownikami umów zlecenia w przypadku okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań; w takich sytuacjach pracownikowi może zostać przyznany dodatek specjalny, stosownie do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.).

2.2.2. Nieopisanie przedmiotu zamówienia – na roboty budowlane pn. „Remont dróg na terenie Gminy Adamów” – za pomocą planów, rysunków lub innych dokumentów umożliwiających m.in. określenie dokładnej ich lokalizacji oraz na to zamówienie i „Budowę świetlicy wiejskiej w Sobisce etap IV prace wykończeniowe” – za pomocą specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych.

Nieudostępnienie projektu budowlanego na budowę świetlicy na stronie internetowej (na której udostępniono specyfikację istotnych warunków zamówienia).

Niezawarcie w przedmiarze robót na budowę świetlicy – wyliczeń ilości jednostek przedmiarowych robót podstawowych oraz wskazanie znaków towarowych w kilku pozycjach przedmiaru, bez dopuszczenia możliwości zaoferowania produktów równoważnych lub z dopuszczeniem możliwości zastosowania produktów równoważnych, ale bez opisanie parametrów równoważności, w sytuacji gdy zamawiający mógł opisać przedmiot zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń – str. 59 - 61 i 73 protokołu.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, uwzględniając przepisy § 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego (Dz. U. z 2013 r., poz. 1129).

Dokumentację projektową – służącą do opisu przedmiotu zamówienia – udostępniać na stronie internetowej, stosownie do przepisów art. 42 ust. 1 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy w art. 7 ust. 1 tej ustawy.

W przedmiarze robót służącym do opisu przedmiotu zamówienia zawierać zestawienie przewidywanych do wykonania robót podstawowych w kolejności technologicznej ich wykonania wraz z ich szczegółowym opisem lub wskazaniem podstaw ustalających szczegółowy opis oraz wskazaniem właściwych specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, z wyliczeniem i zestawieniem ilości jednostek przedmiarowych robót podstawowych, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Przedmiotu zamówienia nie opisywać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, źródła lub szczególnego procesu, który charakteryzuje produkty lub usługi dostarczane przez konkretnego wykonawcę, jeżeli mogłoby to doprowadzić do uprzywilejowania lub wyeliminowania niektórych wykonawców lub produktów, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy „lub równoważny”, stosownie do przepisów art. 29 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. W przypadku zamówień na roboty budowlane określać w opisie przedmiotu zamówienia wymagane cechy materiału, produktu lub usługi, odpowiadające przeznaczeniu zamierzonemu przez zamawiającego, stosownie do przepisów art. 30 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.3. Ustalenie wartości zamówienia – na budowę świetlicy wiejskiej w Sobisce – bez uwzględnienia przewidzianych przez zamawiającego wartości zamówień „uzupełniających”. Wskazanie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na remont dróg – możliwości udzielenia zamówień „uzupełniających”, w sytuacji gdy zamówień polegających na powtórzeniu podobnych robót budowlanych nie przewidziano w ogłoszeniu o zamówieniu i nie uwzględniono przy szacowaniu wartości zamówienia – str. 61, 73 - 74 protokołu.

W przypadku przewidywania możliwości udzielenia zamówień polegających na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, wskazywać je w ogłoszeniu o zamówieniu w tym ewentualny zakres tych usług lub robót budowlanych oraz warunki na jakich zostaną one udzielone oraz uwzględniać ich wartość przy ustalaniu wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 i art. 67 ust. 1 pkt 6 i ust. 1a tej ustawy.

2.2.4. Wymaganie w ogłoszeniach o zamówieniu:

- *na budowę świetlicy – załączenia do oferty potwierdzenia posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, w sytuacji gdy przedmiot zamówienia nie wymagał od wykonawców posiadania uprawnień do jego realizacji,*

- *na remont dróg – załączenia oświadczeń o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania oraz spełnianiu warunków udziału w postępowaniu – na wezwanie zamawiającego – str. 61, 74 protokołu.*

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym na potwierdzenie uprawnień do wykonywania określonej działalności wyłącznie wtedy, jeżeli obowiązek ich posiadania wynika z przepisów.

- 2.2.5. *Zawarcie – we wzorze umowy na budowę świetlicy wiejskiej – 30 dniowego terminu zapłaty faktury, w sytuacji gdy termin płatności stanowił jedno z kryteriów wyboru najkorzystniejszej oferty, a w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na remont dróg gminnych – sprzecznych informacji o sposobie oceny ofert na podstawie kryterium terminu gwarancji – str. 61 - 62 i 75 protokołu.*

Zapewnić wewnętrzną zgodność treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, bowiem zawarcie w niej różniących się informacji może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 2.2.6. *Złożenie przez wójta gminy niezgodnych ze stanem faktycznym oświadczeń o niepodleganiu wykluczeniu z postępowań na budowę świetlicy wiejskiej i odbiór odpadów komunalnych, skutkujące niewyłączeniem się kierownika zamawiającego z tych postępowań, w sytuacji gdy zachodziły do tego przesłanki – str. 62 - 63, 71 - 72 protokołu.*

Z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wyłączać osoby wykonujące czynności w postępowaniu, jeżeli zachodzą wobec nich okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności jeżeli osoby te przed upływem 3 lat od dnia wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia były członkami organów zarządzających lub organów nadzorczych wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia lub pozostają z wykonawcą w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności tych osób, stosownie do przepisów art. 17 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy, pamiętając, że jeżeli wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego podlega kierownik zamawiającego, powinien on powierzyć pisemnie wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności pracownikom, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 powołanej ustawy.

2.2.7. Niewezwanie wykonawcy – w postępowaniu na budowę świetlicy wiejskiej – do złożenia wyjaśnień pod kątem rażąco niskiej ceny, w sytuacji gdy cena jego oferty była niższa o więcej niż 30 % od wartości zamówienia – str. 63 - 64 protokołu.

W przypadku gdy cena całkowita oferty jest niższa o co najmniej 30% od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zwracać się o udzielenie wyjaśnień, o których mowa w ust. 1, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia, stosownie do przepisów art. 90 ust. 1a pkt 1 tej ustawy.

2.2.8. Dokonanie oceny oferty – w postępowaniu na budowę świetlicy wiejskiej – na podstawie kryterium terminu płatności faktury, niezgodnie z opisem tego kryterium i ustaloną wagą (wszystkim wykonawcom przyznano maksymalną liczbę punktów za to kryterium, mimo zaoferowania przez jednego z wykonawców terminu krótszego niż pozostali wykonawcy)– str. 64 - 65 protokołu.

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przygotowanego i przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 i 3 tej ustawy, w szczególności dokonywać wyboru oferty najkorzystniejszej na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 91 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.9. Nieprawidłowe rozliczenie wynagrodzenia wykonawcy budowy świetlicy wiejskiej, przez niepomniejszenie wynagrodzenia za prace niewykonane – wynikające z protokołu konieczności z 15 października 2015 r. i aneksu z dnia 19 listopada 2015 r. oraz niewykonane (bez dokonania pisemnych zmian umowy w tym zakresie) – stwierdzone w trakcie oględzin. Potwierdzenie przez przedstawicieli zamawiającego – w protokole odbioru z 16 grudnia 2015 r. – wykonania prac zgodnie z umową, podczas gdy część robót nie została wykonana lub wykonana niezgodnie z umową – str. 66 - 70 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zawierania na piśmie wszystkich umów w sprawach zamówień publicznych, w tym także zmian ich treści, stosownie do przepisów art. 139 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wykonawców robót budowlanych rozliczać rzetelnie i zgodnie z zawartymi umowami, dokonując zapłaty jedynie za roboty faktycznie wykonane i znajdujące potwierdzenie w dokumentacji projektowej i powykonawczej. Przed wypłatą kwot

wynikających z faktur wystawionych przez wykonawców – dokonywać kontroli zasadności tych wypłat, sprawdzając, czy zafakturowana kwota odpowiada ilości i wartości robót faktycznie wykonanych, mając na uwadze obowiązek dokonywania wydatków w sposób wskazany przepisami art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Dokonać weryfikacji i ponownego rozliczenia robót z wykonawcą budowy świetlicy wiejskiej w Sobisce, pod kątem zgodności zakresu i ilości wykonanych robót ze stanem faktycznym oraz postanowieniami zawartych umów.

2.2.10. Niewezwanie wykonawcy – w postępowaniu na remont dróg gminnych – do uzupełnienia oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu – str. 76 protokołu.

Wykonawców, których złożone oświadczenia lub dokumenty potwierdzające okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości – wzywać do ich uzupełnienia, poprawienia lub udzielania wyjaśnień we wskazanym terminie, chyba że mimo ich uzupełnienia, poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 i 4 tej ustawy.

2.2.11. Dokonanie zmian postanowień umowy z dnia 22 września 2016 r. na remont dróg gminnych, których wartość była większa niż 15 % wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie a nie zachodziły inne ustawowe okoliczności oraz zlecenie wykonania części robót budowlanych bez zachowania formy pisemnej – str. 76 - 78 protokołu.

Przestrzegać – pod rygorem nieważności – obowiązku zawierania na piśmie wszystkich umów w sprawach zamówień publicznych, w tym także zmian ich treści, stosownie do przepisów art. 139 ust. 2 Prawa zamówień publicznych, w związku z art. 648 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459 z późn. zm.).

Zmian postanowień zawartej umowy w sprawie zamówienia publicznego w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, dokonywać, wyłącznie gdy zachodzi co najmniej jedna z okoliczności określonych w przepisach art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.12. Przyjęcie – do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego – faktury dokumentującej zakup oleju silnikowego (zawyżono kwotę zwrotu o 20 zł) – str. 79 protokołu.

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego obliczać na podstawie faktur, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego, zgodnie z przepisami art. 1 i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340).

2.2.13. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dotacji udzielonej dla niepublicznego gimnazjum – str. 82 protokołu.

Wydatki z tytułu dotacji dla szkół niepublicznych klasyfikować do paragrafu 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

2.2.14. Nieprawidłowe udzielenie dotacji na 2016 r. dla publicznego gimnazjum, szkoły podstawowej z oddziałem przedszkolnym i punktu przedszkolnego, prowadzonych przez stowarzyszenie, w wyniku:

- *nieprawidłowego obliczenia wydatków bieżących stanowiących podstawę obliczenia dotacji, przez nieprzeliczenie wydatków wspólnych ponoszonych w zespołach szkół (m.in. na wynagrodzenia i pochodne oraz odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dyrektorów, zastępców i pracowników obsługi zespołów szkół) proporcjonalnie do liczby uczniów, na których je ponoszono lub przeliczenie wydatków na nieprawidłową liczbę uczniów oraz nieprzeliczenie rocznej kwoty dotacji w oparciu o ostateczne kwoty planu wydatków bieżących,*
- *udzielenia dotacji na ucznia niepełnosprawnego w wysokości niezgodnej z kwotami przewidzianymi w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na 2016 r.,*
- *nieprzekazania dodatkowej dotacji na ucznia punktu przedszkolnego, posiadającego opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju – str. 84 - 87 protokołu.*

Dotacje dla publicznych szkół, publicznej szkoły podstawowej, w której zorganizowano oddział przedszkolny, niebędącej szkołą podstawową specjalną oraz punktu przedszkolnego, prowadzonych przez stowarzyszenie, obliczać zgodnie z przepisami art. 80 ust. 2b, 2da i ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.), w szczególności podstawowe kwoty dotacji dla szkół danego typu i rodzaju, oddziału przedszkolnego i przedszkola obliczać przyjmując wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (w tym wydatki na wynagrodzenia, pochodne i odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dyrektorów, zastępców i pracowników obsługi oraz wydatki na

uczniów niepełnosprawnych, w wysokości proporcjonalnej do liczby uczniów, na których wydatki są ponoszone), zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy na prowadzenie – odpowiednio – szkół danego typu i rodzaju, szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z przeznaczeniem na ten oddział oraz przedszkoli, stosownie do przepisów art. 78b ust. 1, 2, 3 i 10 ustawy o systemie oświaty, podzielonych przez statystyczną liczbę uczniów w tych szkołach, oddziałach i przedszkolach, mając na uwadze obowiązek aktualizacji podstawowej kwoty dotacji i statystycznej liczby uczniów w trakcie roku w terminach i na zasadach wynikających z przepisów art. 78c ustawy oraz obowiązek przeliczenia rocznych kwot dotacji, zgodnie z przepisami art. 78d tej ustawy.

Kwoty przewidziane na ucznia niepełnosprawnego w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dany rok obliczać jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di i właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń niepełnosprawny, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku.

Na ucznia posiadającego opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju przekazywać dotację w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takie dziecko w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, niezależnie od dotacji, o których mowa w art. 80 ust. 2b, 2da i 3 ustawy o systemie oświaty, pod warunkiem, że osoba prowadząca poda gminie informację o planowanej liczbie dzieci, które mają być objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, stosownie do przepisów art. 80 ust. 2c tej ustawy.

Przeliczyć kwoty dotacji dla dotowanych jednostek za rok 2016 stosując przepisy art. 80 ustawy o systemie oświaty, w brzmieniu obowiązującym w 2016 r. i ustalić prawidłową ich wysokość.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Zamieszczenie – w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości – żądania od przystępujących do przetargu, okazania komisji przetargowej dowodu wpłaty wadium – str. 92 protokołu.

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym nie zamieszczać żądania okazania komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, bowiem 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 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

3.2. *Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – str. 93 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.


Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Adamów

