



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 7 października 2020 r.

RIO – II – 600/28/2020

Pan Jan Gędek
Wójt Gminy
ul. Radomska 2
24 - 123 Janowiec

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 16 czerwca do 23 lipca 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Janowiec. Protokół kontroli podpisano 21 sierpnia 2020 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).

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

1. W zakresie danych ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niezatrudnienie sekretarza gminy – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza gminy, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – stawki umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadzenie w niej regulacji umożliwiających niezachowanie zasady memoriału – str. 5 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie stawki umorzeniowej dla wartości niematerialnych i prawnych oraz wyeliminować z niej postanowienia umożliwiające niezachowanie zasady memoriału, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), mając na uwadze w mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1, art. 32 ust. 3 i art. 33 ust. 1 tej ustawy.

- 2.2. *Niezgodność – na koniec lat 2017 -2019 – salda konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną (spowodowana m.in. niezachowaniem ciągłości bilansowej) – str. 6 - 9 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 tej ustawy.

- 2.3. *Niezgodność – na koniec 2019 r. – ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej z ewidencją prowadzoną według podatników i dłużników w zakresie podatków i opłat za gospodarowanie odpadami – str. 9 - 13 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości i § 13 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. 6q ust. 1 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439).

- 2.4. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221-BANK „Należności z tytułu dochodów budżetowych – bank” według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 11 - 12 protokołu.*

Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla

budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, mając na uwadze przepisy § 11 ust. 2, ust. 3 pkt 4 i ust. 4 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

- 2.5. *Przypadki ujęcia – w ewidencji szczegółowej o konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wpłat podatków i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pod inną niż faktyczna datą – str. 11 - 12 protokołu.*

Zapisów na szczegółowych kontach podatników/właścicieli nieruchomości dokonywać ze wskazaniem faktycznej daty dokonania operacji gospodarczej tj. daty obciążenia rachunku bankowego właściciela nieruchomości, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości w związku z art. 60 § 1 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325) i § 21 pkt 2 lit. g rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego w związku z art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

- 2.6. *Nieprowadzenie konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” – str. 13 protokołu.*

Prowadzić na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ewidencję zaangażowania wydatków przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.7. *Przypadki nieujęcia na kontach rozrachunkowych w 2019 r. zobowiązań wynikających z faktur dotyczących tego roku – str. 14 - 16 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – operacje 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, którego operacje te dotyczyły, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.8. *Niebieżące ewidencjonowanie operacji przychodu środków trwałych – str. 21 - 23 protokołu.*

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

2.9. *Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-Z – zobowiązań z tytułu poręczeń (w wys. 300.000 zł) oraz wykazanie w nim zawyżonej kwoty wymagalnych zobowiązań z tego tytułu (w wys. 30.000 zł) – str. 25 - 26 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych 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).

2.10. *Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2019 r. – skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości – w podatku rolnym (o 54 zł) i leśnym (o 489,50 zł). Wykazanie danych w sprawozdaniu w zaokrągleniu do pełnych złotych – str. 29 - 31 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11 lit a w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564).

Dane w tym sprawozdaniu wyrażać w złotych i groszach, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia.

2.11. *Wykazanie – w bilansie Urzędu Gminy za 2019 r. – zobowiązań krótkoterminowych jako długoterminowe (w kwocie 68.373,24 zł) – str. 32 protokołu.*

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego wykazywać w bilansie jako zobowiązania krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości i wzorem tego sprawozdania zawartym w Załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

2.12. Nieprzeprowadzenie – od 2014 r. – inwentaryzacji środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 33 - 34 protokołu.

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzać z częstotliwością określoną przepisami art. 26 ust. 1 i ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie wykonania budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Nieprawidłowe opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym gruntów stanowiących współwłasność – str. 41 - 43 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) i art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.). Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasność, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 z późn. zm.), w związku z art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).

Jeżeli użytki rolne lub lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej, egzekwować deklaracje na podatek rolny/leśny oraz opłacanie tego podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6a ust. 10 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 7 i ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku leśnym, mając na uwadze, że w deklaracji winien być wykazany cały grunt stanowiący współwłasność (a nie tylko część odpowiadająca udziałowi podatnika we współwłasności) i podatek wyliczony od tego gruntu.

3.1.2. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe, skutkujące dopuszczeniem do ich przedawnienia. Niezgłoszenie na listę wierzytelności zaległości w podatku od nieruchomości podatnika w upadłości – str. 44 - 45, 48 - 49 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym

w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 26 § 1 i § 1e tej ustawy.

W przypadku ogłoszenia upadłości wobec podatnika posiadającego zaległości podatkowe, zgłaszać je sędziemu komisarzowi w terminie określonym w postanowieniu o ogłoszeniu upadłości, na zasadach określonych w przepisach art. 236 i nast. ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1228).

Ponadto wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 2003 – 2008 podatnika podatku od środków transportowych wskazanego w protokole, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 48 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieokreślenie – w regulaminie wynagradzania pracowników – maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych stanowisk oraz wprowadzenie w nim niezgodnych z przepisami prawa postanowień o zachowaniu prawa do pełnej wysokości dodatków funkcyjnego i specjalnego za okresy nieobecności w pracy spowodowane niezdolnością do pracy wywołaną chorobą oraz korzystaniem ze zwolnień od pracy, których pracodawca ma obowiązek udzielić na podstawie Kodeksu pracy i jego przepisów wykonawczych – str. 57 protokołu.

Określić – w regulaminie wynagradzania pracowników – maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych stanowisk, stosownie do przepisów art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282) oraz wyeliminować postanowienia sprzeczne z przepisami art. 92 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320), mając na uwadze przepisy § 16 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1632), określające przypadki, w których za czas nieobecności lub zwolnienia pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia. Brak jest podstaw prawnych do regulowania kwestii wynagrodzenia pracowników samorządowych za czas choroby oraz za czas zwolnień od pracy udzielanych na podstawie Kodeksu pracy i jego przepisów wykonawczych w inny sposób niż określony w przepisach powszechnie obowiązujących, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

3.2.2. Nieprawidłowe ustalenie dat nabycia prawa do nagród jubileuszowych – str. 59 - 60 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 o pracownikach samorządowych.

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

3.2.3. Udzielenie – 30 czerwca 2017 r. – zamówienia na zagospodarowanie odpadów komunalnych bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 67 - 68 protokołu.

W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia przekracza równowartość kwoty 30.000 euro, zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.), stosownie do przepisów jej art. 4 pkt 8 i art. 7 ust. 3 tej ustawy, w jednym z postępowania, wskazanych w art. 10 tej ustawy, mając na uwadze, że jeżeli zachodzi co najmniej jedna z okoliczności wskazanych w art. 67 ust. 1 ustawy zamówienia można udzielić w trybie z wolnej ręki, w tym gdy dostawy, usługi lub roboty budowlane mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze (art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a).

3.2.4. Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór i transport odpadów komunalnych – wielkości lub zakresu zamówienia – str. 70 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu określać m.in. wielkość lub zakres zamówienia, stosownie do przepisów art. 41 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).

3.2.5. Niewskazanie – w opisie przedmiotu zamówienia na odbiór i transport odpadów komunalnych – rodzajów czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia – str. 70 protokołu.

W opisie przedmiotu zamówienia publicznego na usługi lub roboty budowlane wskazywać czynności niezbędne do realizacji zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób

wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy Kodeks pracy, stosownie do przepisów art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać informacje dotyczące tych wymagań, wskazane w przepisach art. 36 ust. 2 pkt 8a tej ustawy.

3.2.6. Nieprawidłowości w zakresie dokumentów wymaganych na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw wykluczenia, polegające na wymaganiu:

- *w postępowaniu na odbiór i transport odpadów komunalnych – złożenia wraz z ofertą oświadczenia wstępnego w zakresie szerszym niż określone przez zamawiającego warunki udziału w postępowaniu oraz dokumentu na potwierdzenie spełnienia warunku udziału w postępowaniu, którego zamawiający mógł wymagać jedynie od wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona,*
- *w postępowaniach na rozwój infrastruktury drogowej i przebudowę dróg – dokumentów na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu przez każdego z wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie – str. 70 - 71, 77, 99 protokołu.*

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym dołączenia do oferty aktualnego na dzień składania ofert oświadczenia, stanowiącego wstępne potwierdzenie, że wykonawca nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu – w zakresie wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z przepisami art. 25a ust. 1 pkt 1 w związku z art. 22 ust. 1 powołanej ustawy.

Dokumentów potwierdzających niepodleganie wykluczeniu z postępowania oraz spełnianie warunków udziału w postępowaniu, określonych w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia, żądać wyłącznie od wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, na podstawie przepisów art. 26 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Do wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego stosować odpowiednio przepisy dotyczące wykonawcy – zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym w zakresie spełniania warunków udziału w postępowaniu, wskazanych w przepisach art. 22 ust. 1b tej ustawy – mając na uwadze, że zamawiający może określić szczególnie, obiektywnie uzasadniony, sposób spełniania tych warunków przez wykonawców ubiegających się wspólnie, wyłącznie jeżeli jest to uzasadnione charakterem zamówienia i proporcjonalne, stosownie do przepisów art. 23 ust. 5 ustawy. Zbędne jest więc żądanie, by każdy z tych wykonawców wykazywał spełnianie każdego z warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1b ustawy, w sytuacji kiedy wystarczy, że dany warunek spełnia jeden z wykonawców.

3.2.7. Nieopublikowanie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na odbiór i transport odpadów komunalnych. Nieterminowe opublikowanie ogłoszenia o udzieleniu (w trybie z wolnej ręki) zamówienia na rozwój infrastruktury drogowej. Wskazanie – w ogłoszeniach o udzieleniu zamówienia na budowę i przebudowę dróg gminnych – nieprawidłowej wartości zamówienia – str. 72 - 73, 81, 91, 101 protokołu.

Zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy. W ogłoszeniu tym zawierać informacje zgodne ze stanem faktycznym, w tym w zakresie całkowitej wartości zamówienia podawać wartość zamówienia ustaloną przed wszczęciem postępowania, zgodnie z wzorem ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, stanowiącym załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1127 z późn. zm.).

3.2.8. Niewskazanie – w opisie zamówienia podstawowego na rozwój infrastruktury drogowej – zakresu robót budowlanych przewidzianych do udzielenia na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz warunków na jakich zostaną udzielone – str. 74 - 75 protokołu.

Przewidując możliwość 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, w opisie zamówienia podstawowego wskazywać ewentualny zakres tych usług lub robót budowlanych oraz warunki na jakich zostaną one udzielone, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1a tej ustawy.

3.2.9. Opisanie – w postępowaniu na rozwój infrastruktury drogowej – warunków udziału w postępowaniu dotyczących sytuacji ekonomicznej, finansowej i zdolności zawodowych, w sposób nieproporcjonalny do przedmiotu zamówienia na poszczególne jego części – str. 75 - 76 protokołu.

Warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe określać w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiający ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.10. *Niewezwanie wykonawcy, który złożył jedyną ofertę w postępowaniu na rozwój infrastruktury drogowej i przebudowę dróg, do złożenia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu i brak podstaw wykluczenia, wymaganych w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 76 - 77, 80, 99 i 100 protokołu.*

W przypadku określenia – w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia – warunków udziału w postępowaniu i przesłanek wykluczenia wykonawców z postępowania oraz wskazania dokumentów i oświadczeń na ich potwierdzenie oraz brak podstaw wykluczenia, wzywać do złożenia tych dokumentów wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, na podstawie przepisów art. 26 ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.11. *Zastosowanie – w postępowaniach na rozwój infrastruktury drogowej i przebudowę dróg – kryterium ceny o wadze przekraczającej 60% – str. 78 - 79 i 100 protokołu.*

Kryterium ceny o wadze przekraczającej 60% stosować, jeżeli w opisie przedmiotu zamówienia określono standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia oraz wykazano w załączniku do protokołu w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia, z wyjątkiem określonym w art. 72 ust. 2 i art. 80 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2a tej ustawy.

3.2.12. *Przystąpienie do robót budowlanych - polegających na przebudowie dróg – bez wymaganego zgłoszenia organowi administracji architektoniczno-budowlanej – str. 81, 92 protokołu.*

Roboty budowlane polegające na przebudowie dróg rozpoczynać po dokonaniu zgłoszenia organowi administracji architektoniczno-budowlanej, w związku z stosownie do przepisów art. art. 29 ust. 3 pkt 1 lit. d ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2020 r. poz. 1333).

3.2.13. *Nieprawidłowości w zakresie rozliczenia zamówień na budowę i przebudowę dróg gminnych, polegające na:*

- *wypłaceniu pełnego wynagrodzenia, określonego umową na rozwój infrastruktury drogowej z 24.04.2018 r., mimo niesporządzenia przez wykonawcę wymaganych umową inwentaryzacji geodezyjnych,*
- *wypłaceniu wykonawcy pełnego wynagrodzenia z tytułu umowy z 9.10.2018 r. (w części dotyczącej budowy drogi w Wojszynie oraz przebudowy drogi w Janowcu), w sytuacji niewykonania pełnego zakresu robót (ogółem na kwotę 84.289,97 zł),*

- nierozliczeniu różnic między dokumentacją projektową opisującą zamówienie na przebudowę drogi w Janowcu, przedmiarem robót i ilością robót faktycznie wykonanych, w sytuacji kosztorysowego charakteru wynagrodzenia i wypłacenie go w wysokości określonej w umowie – str. 83 - 84, 92 - 96, 103 - 107 protokołu.

Przed wypłatą wynagrodzenia za zrealizowane zamówienie, dokonywać rzetelnego, zgodnego z zawartą umową jego rozliczenia, sprawdzając zgodność zakresu i ilości wykonanych robót z dokumentacją projektową i stanem faktycznym, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Dokumenty związane z odbiorem robót (protokoły odbioru) sporządzać w sposób niebudzący wątpliwości co do ich wiarygodności i rzetelności, zamieszczając w nich dane w zakresie ilości robót faktycznie wykonanych, odebranych i przekazanych do użytkowania, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Dokonać rozliczenia różnic stwierdzonych w protokole kontroli w odniesieniu do umownego zakresu robót.

3.2.14. Nieustalenie wartości zamówienia na roboty budowlane, polegające na powtórzeniu podobnych robót budowlanych przewidzianych dla zamówienia podstawowego na rozwój infrastruktury drogowej – na podstawie kosztorysu inwestorskiego – str. 85 protokołu.

Wartość zamówienia na roboty budowlane ustalać – przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130 poz. 1389) – na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, stosownie do przepisów art. 33 ust. 1 pkt 1 i art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.15. Udzielenie – 9 października 2018 r. - dotychczasowemu wykonawcy budowy dróg gminnych – zamówienia w trybie z wolnej ręki na podstawie przepisów art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, w sytuacji gdy nie zachodziły do tego przesłanki – str. 89 - 90 protokołu.

Dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych udzielać – w trybie zamówienia z wolnej ręki, na podstawie przepisów art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych – zamówień polegających na powtórzeniu podobnych

usług lub robót budowlanych, jeżeli takie zamówienie było przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego i jest zgodne z jego przedmiotem oraz całkowita wartość tego zamówienia została uwzględniona przy obliczaniu jego wartości, mając na uwadze, że zgodnie z przepisem art. 67 ust. 1a tej ustawy, w opisie zamówienia podstawowego, należy wskazać ewentualny zakres tych usług lub robót budowlanych oraz warunki na jakich zostaną one udzielone.

3.2.16. Nieprawidłowości w zakresie opisów przedmiotów zamówień na roboty budowlane, polegające na :

- *nieopisaniu – w formie pisemnej – zakresu zamówienia na rozwój infrastruktury drogowej – udzielonego w trybie zamówienia z wolnej ręki (w części dotyczącej budowy drogi w miejscowości Oblasy oraz przebudowy drogi nr 112822L w miejscowości Janowiec) – za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych,*
- *niejednoznacznym opisaniu zakresu zamówienia podstawowego na rozwój infrastruktury drogowej (część 6),*
- *niezawarciu w przedmiarach robót podstawowych zamówienia na rozwój infrastruktury drogowej (część 6) i przebudowę dróg z funduszu dróg – wyliczenia ilości jednostek przedmiarowych,*
- *opisaniu przedmiotu zamówienia na przebudowę drogi w Janowcu za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót: niezawierającej wszystkich elementów robót, przedmiaru robót nie wynikającego z dokumentacji projektowej oraz niezawierającej informacji na temat robót już wykonanych dokumentacji projektowej – str. 86, 95, 97 - 98 protokołu.*

Przedmiot zamówienia opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 1 tej ustawy, sporządzonych zgodnie z przepisami 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).

3.2.17. Przekroczenie – umową z 9 października 2018 r. na „Rozwój infrastruktury drogowej w gminie Janowiec” – zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań (w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 o kwotę 44.774,99 zł) – str. 91 - 92 protokołu.

Zobowiązania pieniężne zaciągać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych. Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 tej ustawy oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Gminy, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy.

3.2.18. Dokonanie istotnych zmian postanowień umowy na przebudowę dróg, polegających na zmianie (wydłużeniu) terminu jej realizacji, w sytuacji gdy nie udokumentowano okoliczności uzasadniających te zmiany – str. 102 - 103 protokołu.

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, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Niewskazanie – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu. Niewłaściwe wyznaczenie terminu składania ofert – str. 117 protokołu.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży m.in. określać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 65 z późn. zm.).

Termin składania ofert – w przetargu pisemnym nieograniczonym – wyznaczać nie później niż 3 dni przed terminem przetargu, stosownie do przepisów § 17 ust. 1 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).


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.



Do wiadomości:

Rada Gminy Janowiec



Jacek Grządka