

Lublin, 9 września 2020 r.

RIO – II – 600/32/2020

Pan Jacek Pawluk
Wójt Gminy Teresopol
ul. Długa 234
23 - 407 Teresopol-Zaorenda

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 1 lipca do 4 sierpnia 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Teresopol. Protokół kontroli podpisano 13 sierpnia 2020 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli – po udzieleniu stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej – str. 4 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

1.2. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 4 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w nim liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca dla potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.3. Naruszenie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 6 - 8 protokołu.

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

- a) należności, w tym zaległości z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, wykazane w informacji Ministerstwa Finansów, księgować tylko w księgach rachunkowych Urzędu Gminy (zapisem Wn 221 Ma 720),
- b) operacje dotyczące rozliczeń nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej ujmować:
 - wpływ na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów przekazanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 222 „Rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych”,
 - rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie okresowych sprawozdań Rb-27S jednostki:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - zwrot środków do Urzędu Wojewódzkiego:
 - * w księdze głównej budżetu:
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
 - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - przekazanie środków :
 - Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”
 - jako wydatek zaplanowany w planie finansowym Urzędu w § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych

z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”), mając na uwadze, że dochody z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych pobrane przez GOPS winny być wykazane w sprawozdaniu Rb-27S tej jednostki, a wydatki z tytułu ich odprowadzenia do budżetu państwa – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy;

- c) rozliczenia z tytułu podróży służbowych i ryczałty za jazdy lokalne pracowników ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- d) operacje dotyczące diet radnych, wynagrodzeń za inkaso podatków i należności za udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych ewidencjonować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- e) przychody z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności niepodatkowych oraz od środków zgromadzonych na rachunku bankowym ujmować na koncie 750 „Przychody finansowe”,
- f) przypisanie do zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji ujmować:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
 - Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- g) wydatki na realizację inwestycji planować w wydatkach majątkowych, a operacje dotyczące kosztów ich realizacji ujmować w ewidencji na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.4. Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” na podstawie dowodów PK („Polecenie księgowania”) – str. 8 protokołu.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Operacje dotyczące korekt błędnych zapisów, w związku z zaklasyfikowaniem dochodu lub wydatku do niewłaściwej klasyfikacji budżetowej, ujmować na właściwych kontach (901 „Dochody budżetu” lub 902 „Wydatki budżetu) na podstawie dowodu PK „Polecenie księgowania” tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

1.5. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 8 - 9 protokołu.

Wydatki publiczne klasyfikować zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, 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.), w szczególności:

- zakup kruszywa, betonu, mieszanki, mebli - do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,

- wydatki na usługi remontowe - do § 4270 „Zakup usług remontowych”,
- zakup nieruchomości – do § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”,
- zakup nagród rzeczowych – do § 4190 „Nagrody konkursowe”,
- wydatki związane z wytworzeniem środka trwałego w budowie – do § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

1.6. Nieterminowy zwrot wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 10 i 58 protokołu.

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umów zwracać w terminach określonych przepisami art. 46 ust. 1 i 1a oraz art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).

1.7. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, polegające na:

- dokonywaniu – w ewidencji analitycznej – zapisów bez wskazania numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, wprowadzeniu nazwy środka trwałego niezgodnej ze stanem faktycznym oraz ujmowaniu w jednej pozycji składników majątku składających się z kilku odrębnych obiektów,
- niebieżącym ewidencjonowaniu przychodu środków trwałych,
- zwiększeniu wartości początkowej środków trwałych o koszty niezwiązane z ich wytworzeniem,
- niewyksięgowaniu wartości gruntów przekazanych w trwałe zarząd zakładowi budżetowemu i wyksięgowaniu budowli przekazanych temu zakładowi do użytkowania,
- nieujęciu na koncie 013 zakupionego składnika majątku.

Niedostosowanie klasyfikacji rodzajowej środków trwałych do obowiązujących przepisów – str. 10-13 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję szczegółową środków prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, dokonując w niej zapisów na bieżąco i w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 powołanej ustawy i zasadami funkcjonowania kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Do kosztów wytworzenia środków trwałych zaliczać wyłącznie koszty bezpośrednio z nimi związane, zgodnie z art. 28 ust. 2 i 8 ustawy o rachunkowości.

Wyksięgować wartość gruntów będących w trwałym zarządzie zakładu budżetowego oraz ująć wartość budowli przekazanych tej jednostce w użyczenie, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 4 tej ustawy.

Klasyfikację środków trwałych dostosować do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. z 2016 r. poz. 1864).

- 1.8. *Niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – pozostałych do zapłaty należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej oraz przyjęcie od kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdania Rb-27S, w którym wykazano te dane.*
Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zaniżonych kwot należności pozostałych (o 991,84 zł) – str. 14 - 15 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, stosownie do przepisów § 6 ust. 5 „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 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).

Kontrolować merytoryczną prawidłowość otrzymanych sprawozdań, zgodnie z przepisami § 9 ust. 4 cytowanego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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).

- 1.9. *Niewykazanie – w bilansie Urzędu Gminy za 2019 r. – wartości gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste oraz wykazanie zobowiązań z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek w niewłaściwej pozycji.*

Nieprawidłowe sporządzenie informacji dodatkowej, przez:

- *wskazanie niezgodnych z polityką rachunkowości zasad ewidencji środków trwałych na kontach: 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”,*
- *wykazanie nieprawidłowych wartości umorzonych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,*
- *niewykazanie wartości nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie najmu, dzierżawy i innych umów (w kwocie 12.904,79 zł),*
- *wykazanie zawyżonych zobowiązań powyżej 1 roku do 3 lat (o 649.632 zł),*
- *niewykazanie łącznej kwoty otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie (w kwocie 174.950,90 zł) – str. 4, 18 - 19 protokołu.*

W sprawozdaniach finansowych wykazywać zgodne ze stanem faktycznym dane w zakresie ustalonym we wzorach poszczególnych sprawozdań, zawartych w Załącznikach Nr 5 i 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do przepisów § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 9 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

1.10. Nieudokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów – str. 20 protokołu.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 tej ustawy.

2. W zakresie wykonania budżetu:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy wykazanie przez podatnika nieprawidłowej wartości budowli będących w jego trwałym zarządzie (zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy) – str. 23 - 24 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w tym zwracać szczególną uwagę na wykazywane w deklaracjach na podatek od nieruchomości dane w zakresie przedmiotów podlegających zwolnieniu z tego podatku, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, w związku z przepisami art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325). W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić czy budowle, stanowiące infrastrukturę wodno – ściekową są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r., skierowanym do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno – kanalizacyjnej (PL-LS.834.107.2015), zamieszczone na archiwalnej stronie Ministerstwa Finansów: finanse-arch.mf.gov.pl.

2.1.2. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania osób fizycznych, w tym:

- *opodatkowanie podatkiem leśnym gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,*
- *nieopodatkowanie budowli związanych z działalnością gospodarczą,*
- *przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela gruntów na ich użytkownika – str. 26 - 27 protokołu.*

Lasy zajęte na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

Opodatkowywać podatkiem od nieruchomości budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 powołanej wyżej ustawy, a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie okresów zatrudnienia uprawniających pracowników do dodatku za wieloletnią pracę i nagrody jubileuszowej, skutkujące:

- *zawyżeniem dodatku w latach 2017-2019 o łączną kwotę 3.652,70 zł i zaniżeniem – w okresie styczeń-marzec 2020 r. – o 534,60 zł*
- *nieterminowym przyznaniem i wypłaceniem nagrody jubileuszowej oraz jej wypłaceniem w zaniżonej wysokości (o 25,20 zł), w wyniku jej nieprzeliczenia w związku ze zmianą wynagrodzenia, na podstawie którego ją ustalono,*
- *wypłaceniem nagrody jubileuszowej, mimo nie nabycia do niej prawa (w kwocie 3.250 zł) – str. 34 - 39 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i 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, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

Nagrodę jubileuszową ustalać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty i wypłacać nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1, 4 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

Wypłacić zaniżoną kwotę nagrody jubileuszowej oraz rozważyć wystąpienie do pracowników o zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za ich przyznanie i wypłatę, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320).

2.2.2. Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika, co skutkowało wypłaceniem go w zaniżonej wysokości (o kwotę 64 zł) – str. 40 protokołu.

Współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu, ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.) w sposób określony przepisami § 19 ust. 2 tego rozporządzenia.

Wypłacić niedopłaconą kwotę ekwiwalentu pieniężnego.

2.2.3. Niewykorzystanie – przez wójta gminy – urlopu wypoczynkowego za rok 2017 w terminie ustawowym.

Urlop wypoczynkowy niewykorzystany w danym roku, wykorzystywać najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 ustawy Kodeks pracy.

2.2.4 Niesporządzenie planów postępowań o udzielenie zamówień w latach 2017 - 2020 – str. 50 - 51 protokołu.

Sporządzać plan postępowań o udzielenie zamówień przewidzianych do przeprowadzenia w danym roku finansowym oraz zamieszczać je na stronie internetowej, stosownie do przepisów art. 13a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.5. Wskazanie – w protokołach postępowań na przebudowę drogi gminnej i odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych oraz w ogłoszeniach o udzieleniu zamówień (wszystkich objętych kontrolą) – nieprawidłowej wartości zamówienia.

Niesporządzenie protokołu unieważnionego postępowania na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – str. 52, 53, 56, 58, 59, 63 - 64 protokołu.

W trakcie postępowania o zamówienie publiczne sporządzać protokół postępowania (także unieważnionego), stosownie do przepisów art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia zamieszczać zgodne ze stanem faktycznym informacje, w związku z przepisami art. 95 ust. 1 i 2 i art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 2 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128) oraz – w przypadku przetargu nieograniczonego – zgodnie z opisem rubryk wzoru protokołu postępowania, stanowiącego załącznik nr 1 do tego rozporządzenia i 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.).

2.2.6. Nieterminowe udostępnienie – na stronie internetowej – specyfikacji istotnych warunków zamówienia na przebudowę drogi gminnej – str. 52 protokołu.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia – w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego – udostępniać na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert, stosownie do przepisów art. 42 ust. 1 w związku z art. 37 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.7. Nieprawidłowości w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia, polegające na nieokreśleniu:

- *w opisie przedmiotu zamówienia na przebudowę drogi gminnej – wszystkich rodzajów czynności, których dotyczyły wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia,*
- *w unieważnionym postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – standardu sanitarnego wykonywania usług oraz ochrony środowiska oraz dopuszczeniu posiadania bazy magazynowo – transportowej w odległości większej niż 60 km od granicy gminy, z której terenu miały być odbierane te odpady,*
- *w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – szczegółowych wymagań w zakresie posiadania bazy magazynowo – transportowej.*

Zawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – różniących się informacji w zakresie terminu realizacji zamówienia – str. 52 - 53, 56, 58 - 59, 63 protokołu.

Przewidując wymagania, o których mowa w art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia określać rodzaje czynności (wszystkie) niezbędne do realizacji zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy – Kodeks pracy, zgodnie z przepisami art. 36 ust. 2 pkt 8a lit. c ustawy Prawo zamówień publicznych.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, określać w specyfikacji wszystkie wymagania i warunki wynikające z przepisów art. 6d ust. 4 i art. 9d ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439) i § 2 - § 5 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 r. poz. 122).

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia i wewnętrzną, mając na uwadze, że zawarcie w tych dokumentach 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.

2.2.8. Przyjęcie – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy w postępowaniu na przebudowę drogi gminnej – gwarancji ubezpieczeniowej ograniczającej zobowiązania gwaranta wyłącznie do kar umownych – str. 53 protokołu.

Przyjmując, w związku z przepisami art. 147 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej, zwracać uwagę na treść tego dokumentu, mając na uwadze, że wszelkie okoliczności, które mogłyby spowodować ograniczenie gwarancji są niedopuszczalne; zabezpieczenie należytego wykonania umowy winno zabezpieczać wszelkie ewentualne roszczenia zamawiającego w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, określone w przepisach art. 471-486 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 z późn. zm.), w związku z art. 139 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.9. Dokonanie zmian postanowień zawartej umowy (bez zachowania formy pisemnej) w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy przebudowy drogi gminnej Nr 109349 L, polegających na wypłaceniu wynagrodzenia wykonawcy na podstawie protokołów odbioru częściowego robót, w sytuacji gdy w umowie przewidziano płatność wynagrodzenia w całości na podstawie faktury końcowej – str. 54 - 55 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, dokonując – pod rygorem nieważności – tych zmian w formie pisemnej, stosownie do przepisów art. 139 ust. 2 tej ustawy.

2.2.10. Nieustalenie szacunkowej wartości zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (w postępowaniu unieważnionym w 2018 r.) i łącznej wartości zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (w postępowaniu w 2020 r.) – str. 56 i 63 protokołu.

Przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ustalać – z należyłą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 Prawo zamówień publicznych, w tym na usługi powtarzające się okresowo – zgodnie z przepisami art. 34 tej ustawy, mając na uwadze, że jeżeli zamawiający udziela zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, wówczas wartością zamówienia jest łączna wartość poszczególnych części zamówienia, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.11. Niezamieszczenie – na stronie internetowej – informacji o unieważnieniu postępowania na odbiór i zagospodarowanie odpadów – str. 56 protokołu.

Informację o unieważnieniu postępowania udostępniać na stronie internetowej stosownie do przepisów art. 92 ust. 1 pkt 7 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.12. Niezłożenie – przez wójta gminy – oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2019 r. – str. 59 protokołu.

Wykonując czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego składać – pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia – pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z przepisami art. 17 ust. 2 i mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 2 tej ustawy.

2.2.13. Nieegzekwowanie – od wykonawcy usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych w 2020 r. – dostarczenia wraz fakturami wykazów nieruchomości, z których zostały odebrane odpady komunalne i wypłacenie wynagrodzenia za maj za odbiór zużytych opon według stawki niezgodnej z zawartą umową (co skutkowało zawyżeniem wynagrodzenia o 4.617 zł) – str. 64 protokołu.

Egzekwować od wykonawcy zamówienia publicznego realizację obowiązków wynikających z umowy, w związku z przepisami art. 140 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wydatków dokonywać w wysokości wynikającej z wcześniej zaciągniętych zobowiązań mając na uwadze przepisy i art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

2.3. W zakresie dotacji:

2.3.1. Uwzględnienie – przy obliczeniu w 2019r. kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – faktur z niewłaściwego okresu – str. 65 - 66 protokołu.

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej obliczać na podstawie ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z dołączonych do wniosku faktur VAT, stanowiących dowód zakupu oleju w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188).

2.3.2. Nieprawidłowości przy udzieleniu w 2019 r. i rozliczeniu dotacji z budżetu gminy na wspieranie i upowszechnianie zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu, polegające na:

- rozpatrzeniu – wbrew postanowieniom zawartym w ogłoszeniu konkursu – oferty, która zawierała błędy,

- *określeniu – w umowie o dotację – nieprawidłowo obliczonego procentowego udziału wkładu własnego w kwocie udzielonej dotacji oraz innego terminu rozpoczęcia realizacji zadania, niż wskazany w ogłoszeniu o konkursie,*
- *niezakwestionowaniu wykazanych w sprawozdaniu wydatków wyższych (w trzech pozycjach kosztów) niż określone w kosztorysie ofertowym i przekraczających ustalony w umowie dopuszczalny poziom zmian oraz wykazania w sprawozdaniu innego udziału procentowego wkładu rzeczowego i osobowego w stosunku do kwoty dotacji,*
a w konsekwencji nieustalenie dotacji pobranej w nadmiernej wysokości (w wysokości 9.677,69 zł) – str. 69 - 73 protokołu.

Podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych udzielać dotacji w oparciu o prawidłowo sporządzone oferty, zawierające informacje wymagane w ogłoszeniu konkursu ofert, w tym określone w przepisach art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057).

Umowę o udzielenie dotacji na wsparcie lub powierzenie realizacji zadań publicznych zawierać zgodnie z przepisami art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w tym określać w niej termin realizacji zgodnie z terminem wskazanym w ogłoszeniu konkursu, stosownie do przepisów z art. 16 ust. 1 w związku z art. 13 ust. 2 pkt 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Sprawdzać przestrzeganie przez dotowane podmioty postanowień zawartych umów na realizację zadań publicznych, w zakresie wykorzystania dotacji, mając na uwadze, że naruszenie tych postanowień może skutkować pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości, w związku z przepisami art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W przypadku ustalenia wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrana w nadmiernej wysokości, wydawać decyzję określającą kwotę zwrotu, zgodnie z przepisami art. 252 ust. 1, 3 i 5 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

We wskazanym trybie ustalić kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości i wyegzekwować jej zwrot.

3. W zakresie mienia komunalnego:

- 3.1. *Zamieszczenie – w ogłoszeniu o przetargu na zbycie nieruchomości – wymagania od przystępujących do przetargu złożenia w Urzędzie gminy dowodu wpłaty wadium – str. 76 protokołu.*

W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać żądania złożenia dowodu wniesienia wadium, mając na uwadze, że warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, a termin ten winien być wyznaczony w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 1, 5 i 6 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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Tereszpol