



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 5 sierpnia 2021 r.

RIO – II – 600/26/2021

Pani Kinga Szerszeń

Wójt Gminy

21 - 426 Wola Mysłowska 57

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 4 maja do 22 czerwca 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wola Mysłowska. Protokół kontroli podpisano 6 lipca 2021 r.

W zakresie niektórych 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 danych ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta – str. 1-2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Urzędu Gminy i budżetu:

2.1.1. *Ujęcie – w księgach rachunkowych 2020 r. – przychodów oraz kosztów roku poprzedniego i następnego – str. 7 i 9-10 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

2.1.2. *Ewidencjonowanie operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 7-12 i 16-17 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) do przychodów Urzędu Gminy zaliczać dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, stosownie do przepisów § 9 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 wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,
- b) nie przekazywać na rachunek budżetu odsetek, doliczonych przez bank od środków na rachunku bankowym instytucji kultury, i nie ujmować ich jako dochody i przychody Urzędu, bowiem stanowią one przychody samorządowej instytucji kultury, w związku z przepisami art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.),
- c) przychody z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym dochody z najmu lokali, ewidencjonować na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- d) rozliczenia z kontrahentami związane z obciążeniem ich kosztami zużytej energii, poniesionymi przez gminę, ujmować na koncie Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami ”,
- e) wpływ dochodów z tytułu opłaty za gospodarowania odpadami komunalnymi do kasy ewidencjonować zapisem:
 - Wn 101 „Kasa”
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - odprowadzenie opłaty z kasy na rachunek bankowy:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”

Ma 101 „Kasa”,

- wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy opłat:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,

- f) rozrachunki z pracownikami – z tytułów innych niż wynagrodzenia – ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- g) operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe ewidencjonować w księgach Urzędu Gminy w sposób zapewniający wykazanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” rzeczywistego stanu należności (zaległości) i nadpłat oraz przychodów na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, w związku z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 2 pkt 1 lit. b i ust. 4 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia,
- h) wpływ w grudniu części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń następnego roku ujmować – w księgach rachunkowych grudnia - wyłącznie w ewidencji budżetu gminy,
- i) koszty upomnienia ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zgodnie z przepisami § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b 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), z zachowaniem zgodności sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych i kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- j) wpłaty na rzecz izb rolniczych ewidencjonować:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

a przelew środków:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- k) ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305),
- l) operacje związane z realizacją projektów, w tym np. finansowanych z Funduszu Dróg Samorządowych ujmować:
- wpływ środków na wyodrębniony- w Urzędzie Gminy - rachunek bankowy projektu:
- * w księgach rachunkowych Urzędu:
- Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),
- Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”
- i jednocześnie
- Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

- Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - przekazanie na wyodrębniony rachunek bankowy projektu – z rachunku budżetu – udziału własnego jednostki w realizowanym projekcie:
 - * w księdze głównej budżetu:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - wpływ tych środków na wyodrębniony rachunek bankowy projektu:
 - * w księdze głównej Urzędu :
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),
 - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - wydatkowanie środków z wyodrębnionego rachunku:
 - Wn – odpowiednie konto zespołu 2’ Rozrachunki i rozliczenia”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),
- stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.1.3. Niezgodność – na 31.12.2020 r. – ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według klasyfikacji budżetowej z ewidencją prowadzoną według dłużników i tytułów/rodzajów dochodów – str. 12-13 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zapewniając – przy ich prowadzeniu przy użyciu komputera – automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5, art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 1 tej ustawy.

2.1.4. Przypadki dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych „Polecenie księgowania” niezawierających opisu operacji i niepowiązanych z dowodami źródłowymi, będącymi podstawą ich sporządzenia – str. 13 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych zawierających m.in. opis operacji gospodarczej, umożliwiając identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania na wszystkich etapach przetwarzania danych, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 3 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

2.1.5. Dokonywanie wydatków na podstawie dowodów niezatwierdzonych do zapłaty – str. 14 protokołu.

Wydatków dokonywać na podstawie dowodów źródłowych zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, w związku z przepisami w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości i art. 53 ust. 1 i art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2.1.6. Nieterminowe odprowadzenie wpływów z podatku rolnego, stanowiących dochody Lubelskiej Izby Rolniczej, na rachunek tej Izby – str. 14 protokołu.

Wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izby rolniczej odprowadzać na rachunek bankowy właściwej izby w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1027).

2.1.7. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków – str. 14-15 protokołu.

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych rozdziałów oraz paragrafów określonych w Załącznikach Nr 2 i 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:

- koszty sądowe, koszty egzekucji sądowej, opłaty od wniosku o wpis w księdze wieczystej - do § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”,
- koszty komornicze w postępowaniu administracyjnym - do § 4430 „Różne opłaty i składki”,
- koszty remontowe, niestanowiące ulepszenia środków trwałych oraz konserwacje urządzeń – do § 4270 „Zakup usług remontowych”,
- wydatki inwestycyjne, poniesione w trakcie realizacji inwestycji - do § 605 „Wydatki inwestycyjne”,
- zakup materiałów - do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- zakup odzieży ochronnej dla pracowników – do § 3020 "Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń",
- wydatki z tytułu diet sołtysów za udział w sesjach Rady Gminy - do rozdz. 75095 „Pozostała działalność”.

2.1.8. Nieprawidłowe ewidencjonowanie zaangażowania wydatków – str. 15 protokołu.

Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego ujmować na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, na podstawie umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zaś wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych - na stronie Ma konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

2.1.9. Dokonywanie – na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” – rozliczeń dochodów jednostek budżetowych w wysokości niewynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek – str. 15-16 protokołu.

Na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmować dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r.

2.1.10. Wykazanie – na koniec 2020 r. – na kontach budżetu: Wn 223-9, Ma 223-8, Wn 240-3 i 240-6 oraz na kontach Urzędu Gminy: 240-1-7 i 240-1-2 sald niezgodnych ze stanem faktycznym, niewykazanie – w księgach Urzędu Gminy – należności od kontrahenta (w kwocie 836,97 zł) – str. 16-19 i 21 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.11. Odpisanie zaległości podatkowych oraz zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jako przedawnionych, mimo niezaisnienia tej przesłanki – str. 20, 46, 54-55 protokołu.

Na kontach podatników/dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazywać stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, przy czym z kont tych odpisywać wyłącznie przedawnione zobowiązania podatkowe oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).

2.1.12. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w podziale na kontrahentów – str. 21 protokołu.

Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r.

2.1.13. Dokonanie zwrotu – wniesionych w pieniądzu – wadiów i zabezpieczeń należytego wykonania umowy bez doliczenia odsetek i potrącenia kosztów prowadzenia rachunku, na którym je przechowywano – str. 21 protokołu.

Wniesione przez wykonawców zamówień publicznych w pieniądzu wadła i zabezpieczenia należytego wykonania umowy zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy, stosownie do przepisów art. 98 ust. 4 i art. 450 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

2.1.14. Nierozliczenie kosztów zakończonych oraz niezrealizowanych inwestycji – str. 22 protokołu.

Ujmowane na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” poniesione koszty środków trwałych w budowie, po zakończonym procesie inwestycyjnym przenosić na uzyskane efekty inwestycyjne (konto 011 „Środki trwałe”), a w przypadku niepodjęcia lub zaniechania budowy środka trwałego - na konto 800 „Fundusz jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r.

2.1.15. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych, polegające na:

- *nieujęciu wszystkich środków trwałych (i nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji),*
- *ujęciu w ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych składników majątku niezgodnie z dokumentem źródłowym,*
- *ujęciu w ewidencji pozostałych środków trwałych składników majątkowych niespełniających definicji środka trwałego,*
- *ujęciu operacji przychodu środków trwałych w ewidencji analitycznej pod inną datą niż na koncie syntetycznym (co skutkowało niezgodnością tych ewidencji od 30.07.2019 r. do 30.05.2020 r.) – str. 23-25 i 34 protokołu.*

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

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku spełniające definicję, o której mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 15 powołanej ustawy.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 013 „Pozostałe środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację środków trwałych, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

2.1.16. *Niezachowanie zgodności zapisów na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” z zapisami w księgowości banku (od 23.05.2019 r. do 31.12.2020 r.). Nieujawienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2020 r. – str. 26 i 33 protokołu.*

Zapisów na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzać drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust.1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.17. *Wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S za 2020 r. danych niezgodnych z z ewidencją (wydatków wykonanych w rozdz. 75022 § 4210 i 75023 § 4210 – odpowiednio – zawyżonych i zaniżonych o 1.717,98 zł).*

Niesporządzenie sprawozdania zbiorczego Rb-27S na podstawie sprawozdań jednostkowych – str. 28 protokołu.

W jednostkowych sprawozdaniach Rb -28 S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze przepisy § 8 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia.

2.1.18. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2020 r., przez:*

- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym o 19.018,88 zł, w wyniku: nieuwzględnienia przy ich wyliczeniu powierzchni gruntów zwolnionych uchwałą Rady Gminy oraz uwzględnienia przy ich wyliczeniu kwoty ulgi inwestycyjnej,*
- *zaniżenie skutków decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym (o 373,60 zł), podatku od nieruchomości (o 782,6 zł) i podatku leśnym (o 26 zł), w wyniku nieuwzględnienia wszystkich decyzji wydanych w 2020 r. – str. 30-32 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać 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 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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym:

- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy,
- za podstawę wyliczenia skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym przyjmować powierzchnię użytków rolnych pomniejszoną o powierzchnię podlegającą uldze inwestycyjnej,
- w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – umorzenie zaległości podatkowych” wykazywać w odpowiednich wierszach rzeczywiste skutki udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy.

2.2. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Woli Mysłowskiej:

2.2.1. Ujęcie – w księgach rachunkowych 2020 r. – kosztów roku poprzedniego – str. 35 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.2.2. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 35 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- rozrachunki z pracownikami z tytułu rozliczenia kosztów podróży służbowych ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

2.2.3. Nieujmowanie – w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” według podziałek klasyfikacji budżetowej – niektórych operacji, co skutkowało wykazaniem w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-27 ZZ danych w zakresie dochodów niezgodnie z ewidencją do tego konta – str. 35, 36 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.

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności – w zakresie dochodów wykonanych – na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą, zgodnie z § 3 ust. 3 i § 6 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia”

2.2.4. Niezgodność – na koniec stycznia i listopada 2020 r. – salda konta 130 ze stanem środków na rachunku bankowym – str. 36-37 protokołu.

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym i od nieruchomości – str. 40 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją gruntów i budynków, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 2052 z późn. zm.).

Ustalić stan prawny gruntów wskazanych w protokole kontroli, a następnie opodatkować je należnym podatkiem rolnym i od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 w związku z art. 3a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) oraz art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

3.2. Przypadki niesprawdzania i nieprawidłowego sprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- niewyjaśnienie przyczyn wykazania w deklaracji na podatek od nieruchomości użytków rolnych, zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz budynku mieszkalnego, mimo posiadania informacji podających w wątpliwość dane w niej zawarte,
- niewyjaśnienie przyczyn wykazania w deklaracji na podatek rolny przez podatnika zwolnionego ustawowo od tego podatku gruntów nie będących użytkami rolnymi oraz niewykazania części użytków rolnych,
- opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji.

Nieuwierzytelnienie kopii skorygowanej – przez organ podatkowy – deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r. i niedoręczenie jej podatnikowi – str. 40-41, 47 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 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się wątpliwości, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 powołanej ustawy.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami postępować w sposób określony przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zaś użytki rolne zajęte na prowadzenie tej działalności opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym, w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Właściciele budynków mieszkalnych opodatkowywać podatkiem od nieruchomości od 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budynku przed jego ostatecznym wykończeniem, na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej opodatkowywać stawką dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Opodatkować prawidłowo podatników, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.3. *Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe i dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 45, 46, 48, 53, 54 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 i § 1e tej ustawy i art. 6Q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888).

Ponadto, wystąpić do Starostwa Powiatowego w Łukowie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: Ls W IV, W Ls V których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2021 r. poz. 1390), 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. Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji geodezyjnej, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w powołanym piśmie – str. 40, 43 protokołu.

3.4. Nieprawidłowe obliczenie okresów uprawniających do nagrody jubileuszowej, skutkujące jej wypłaceniem, mimo nienabycia do niej prawa (w kwocie 3.120 zł) – str. 57-58 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282). Do okresów tych nie wliczać okresu urlopu bezpłatnego oraz okresu prowadzenia działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 22 § 1 i art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

Rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot nagrody lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za jej przyznanie i wypłatę, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

3.5. Wypłacenie ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za niewłaściwą liczbę dni (co skutkowało ich wypłaceniem w zawyżonej o 479,72 zł i zaniżonej o 1.788,89 zł wysokości) – str. 59-61 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy. Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i § 2 Kodeksu pracy i art. 19 ust. 1 w związku z art. 66 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 573), zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i § 2 ustawy Kodeks pracy.

Wypłacić byłemu pracownikowi niedopłaconą kwotę ekwiwalentu oraz rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

- 3.6. *Nieudzielenie – byłemu wójtowi gminy – urlopu wypoczynkowego za 2016 i 2017 r. w terminie ustawowym – str. 61 protokołu.*

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 Kodeksu pracy.

- 3.7. *Nieuwzględnienie – w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r. – okresowo wypłacanego dodatku specjalnego (co skutkowało zaniżeniem tego wynagrodzenia o kwotę 619,65 zł) – str. 62 protokołu.*

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy (w tym okresowo wypłacany dodatek specjalny), zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).

Wypłacić niedopłaconą kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

- 3.8. *Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów i kontraktowych oraz wysokości wydatków poniesionych w 2019 r. na wynagrodzenia tych nauczycieli – str. 65 protokołu.*

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli i wydatki poniesione na ich wynagrodzenia ustalać w sposób określony przepisami §§ 2 i 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 1303).

- 3.9. *Dokonanie wydatku – ze środków uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych – na cel nieprzewidziany w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (w wysokości 200 zł) – str. 69-70 protokołu.*

Dochody z opłat za wydanie oraz korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczać na realizację celów wskazanych w przepisach art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119), mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3.10. Niezamieszczenie lub nieterminowe zamieszczenie na stronie internetowej planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych na lata 2019-2021 – str. 70 protokołu.

Sporządzać, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, plan postępowań o udzielenie zamówień przewidzianych do przeprowadzenia w danym roku finansowym oraz zamieszczać go w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

3.11. Niezachowanie zgodności treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia na:

- *rozbudowę szkoły – w zakresie kryteriów oceny ofert oraz dopuszczalności zmian umowy,*
- *przebudowę drogi gminnej i na odbiór i zagospodarowanie odpadów - w zakresie fakultatywnych przesłanek wykluczenia z postępowania – str. 72-73, 77, 78-79 protokołu.*

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z dokumentami zamówienia, w tym w zakresie podstaw wykluczenia, o których mowa w przepisach art. 109 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z art. 109 ust. 2 tej ustawy, mając na uwadze, że zawarcie w dokumentacji postępowania różniących się informacji w tym zakresie uniemożliwia stwierdzenie, jakie podstawy wykluczenia przewidział zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 16 pkt 1 powołanej ustawy.

3.12. Nieprawidłowości dotyczące kryteriów oceny ofert w postępowaniach o udzielenie zamówień na:

- *przebudowę drogi gminnej - polegające na błędnym wskazaniu najdłuższego terminu realizacji zamówienia (przyjętego do oceny ofert w tym kryterium) oraz ustalenie – jako jednego z kryteriów – wykonania zamówienia samodzielnie lub z udziałem podwykonawców, tj. kryterium dotyczące właściwości wykonawcy,*
- *odbioru i zagospodarowania odpadów - przez ustalenie terminu płatności, jako kryterium oceny ofert (w którym maksymalną punktację przewidziano dla 30 dni), który jednocześnie został już określony w specyfikacji i w załączonym do niej wzorze umowy, co powodowało pozorność tego kryterium – str. 77, 79 protokołu.*

Kryteria oceny ofert, wskazywane w specyfikacji warunków zamówienia na podstawie przepisów – w zależności od wartości zamówienia – art. 134 ust. 1 pkt 18 lub art. 281 ust. 1 pkt 17 ustawy – Prawo zamówień publicznych:

- *opisywać w dokumentach zamówienia w sposób jednoznaczny i zrozumiały, który nie może pozostawiać zamawiającemu nieograniczonej swobody wyboru najkorzystniejszej oferty oraz umożliwi weryfikację i porównanie poziomu oferowanego wykonania przedmiotu zamówienia na podstawie informacji przedstawianych w ofertach, zgodnie z przepisami art. 239 ust. 1 i art. 241 tej ustawy,*

- wiązać z przedmiotem zamówienia, mając na uwadze, że nie mogą one dotyczyć właściwości wykonawcy, a w szczególności jego wiarygodności ekonomicznej, technicznej lub finansowej, zgodnie z przepisami art. 241 ust. 1 – 3 ustawy,
- opisywać w taki sposób, aby zapewnić faktyczną (realną) ocenę ofert według tych kryteriów, nie dopuszczając by ocena ofert – poza przypadkiem dopuszczonym w art. 246 ust. 2 ustawy – nastąpiła wyłącznie w oparciu o kryterium ceny (lub to kryterium o wadze przekraczającej 60%), stosownie do art. 246 ust. 1 tej ustawy.

3.13. Żądanie od wykonawców – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów – wskazania w ofercie „imion i nazwisk osób wykonujących czynności przy realizacji zamówienia wraz z informacją o kwalifikacjach zawodowych lub doświadczeniu tych osób”, mimo nieokreślenia warunku udziału w tym zakresie – str. 79 protokołu.

Podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu żądać od wykonawców, jeżeli zostały one określone przez zamawiającego, stosownie do przepisów art. 124 pkt 2 w związku z art. 57 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.14. Niezamieszczenie – na stronie internetowej – ogłoszenia o zamówieniu na rozbudowę szkoły – str. 73 protokołu.

W przypadku udostępnienia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej zamawiającego, przestrzegać zasady, że nie może zawierać innych informacji niż informacje zawarte w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 270 ust. 1 i ust. 4 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.15. Niedokonanie zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia na rozbudowę szkoły, w sytuacji gdy dokonano zmian treści ogłoszenia o zamówieniu w zakresie sposobu spełniania jednego z warunków udziału w postępowaniu i terminu składania ofert – str. 73-74 protokołu.

W przypadku zmiany treści specyfikacji warunków zamówienia – w postępowaniu o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne – dokonaną zmianę udostępniać na stronie internetowej prowadzonego postępowania, zamieszczając na niej również informację o przedłużonym terminie składania ofert (w przypadku gdy zmiana treści specyfikacji jest istotna dla sporządzenia oferty lub wymaga od wykonawców dodatkowego czasu na zapoznanie się ze zmianą treści specyfikacji i przygotowanie ofert), stosownie do przepisów art. 286 ust. 3, 5 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.16. Niewezwanie wykonawcy – w postępowaniu na rozbudowę szkoły – do uzupełnienia dokumentów potwierdzających niepodleganie wykluczeniu z postępowania, w odniesieniu do wspólników spółki cywilnej – str. 74 protokołu.

Wykonawców, którzy nie złożyli podmiotowych środków dowodowych, innych dokumentów lub oświadczeń składanych w postępowaniu lub są one niekompletne lub zawierają błędy, wzywać – odpowiednio – do ich złożenia, poprawienia lub uzupełnienia w wyznaczonym terminie, chyba że wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo oferta wykonawcy podlegają odrzuceniu bez względu na ich złożenie, uzupełnienie lub poprawienie lub zachodzą przesłanki unieważnienia postępowania, stosownie do przepisów art. 128 ust. 1 w związku z art. 266 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że każdy z wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia składa oświadczenie, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy oraz – jeżeli oferta tych wykonawców zostanie najwyżej oceniona – również podmiotowe środki dowodowe na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia, w myśl przepisów art. 125 ust. 1 i 4 oraz art. 124 pkt 1 w związku z art. 58 ust. 5 powołanej ustawy.

3.17. Dokonanie wyboru oferty, powiadomienie wykonawcy o wyborze oraz zawarcie umowy - przed złożeniem przez tego wykonawcę wszystkich wymaganych dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu i niepodleganie wykluczeniu, co uniemożliwiło stwierdzenie, czy zamówienia udzielono wykonawcy, który – na dzień zawarcia umowy – spełniał wymagane warunki i nie podlegał wykluczeniu z tego postępowania – str. 74-75 protokołu.

Zamówienia publicznego udzielać wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 17 ust. 2 tej ustawy, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przygotowanego i przeprowadzonego w sposób określony przepisami art. 16 ustawy.

W przypadku żądania w postępowaniu, podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia oraz spełniania warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji, zgodnie z art. 273 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wzywać do złożenia tych środków – w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 5 dni od dnia wezwania – wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, na podstawie art. 274 ust. 1 tej ustawy. Po zweryfikowaniu – w oparciu o wymagane podmiotowe środki dowodowe – czy wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, spełnia warunki udziału w postępowaniu i nie podlega wykluczeniu z postępowania, dokonywać wyboru najkorzystniejszej oferty, informować wykonawców, którzy złożyli oferty o wyborze oraz udostępniać tę informację na stronie internetowej prowadzonego postępowania, zgodnie z przepisami art. 253 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy, a następnie zawierać umowę w sprawie zamówienia publicznego – w terminach nie krótszych, niż określone przepisami art. 264 lub art. 308 ust. 2 i 3 ustawy (w zależności od wartości zamówienia).

- 3.18. *Przyjęcie – jako zabezpieczenia należytego wykonania umów – na rozbudowę szkoły oraz na przebudowę drogi gminnej – gwarancji bankowych/ubezpieczeniowej ograniczających zobowiązania gwaranta wyłącznie do kar umownych, a w przypadku umowy na rozbudowę szkoły – również uzależniających realizację uprawnień z nich wynikających od spełnienia określonych warunków oraz – w części zabezpieczającej roszczenia z tytułu rękojmi za wady – gwarancji wystawionej na okres krótszy niż przewidywała umowa – str. 75-78 protokołu.*

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej, zwracać uwagę na treść tego dokumentu, w związku z przepisami art. 449 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że gwarancje – aby spełniały swój cel – muszą mieć charakter nieodwołalny i bezwarunkowy, a 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 z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.), w związku z art. 8 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady winna zabezpieczać ewentualne roszczenia zamawiającego przez cały okres realizacji umowy i udzielonej rękojmi, stosownie do przepisów art. 453 ust. 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wystąpić do wykonawcy remontu szkoły o przedłożenie zabezpieczenia należytego wykonania umowy – w części dotyczącej zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady – na cały okres rękojmi wynikający z oferty wykonawcy i określony w zawartej umowie.

- 3.19. *Niedołączenie do specyfikacji istotnych warunków zamówienia na przebudowę drogi gminnej (i niezamieszczenie na stronie internetowej, na której udostępniono specyfikację) - opisu technicznego oraz planu sytuacyjnego oraz niesporządzenie specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych – str. 77 protokołu.*

Zamówienia na roboty budowlane opisywać za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, stosownie do przepisów art. 103 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, 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).

- 3.20. *Nieokreślenie – w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów – sankcji z tytułu niespełnienia przez wykonawcę wymogu zatrudnienia osób wykonujących wskazane czynności na podstawie umowy o pracę – str. 79 protokołu.*

Określając, w opisie przedmiotu zamówienia publicznego na usługi lub roboty budowlane, rodzaje czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób

wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 oraz art. 281 ust. 2 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, w dokumentach zamówienia określać sankcje w przypadku niespełnienia tych wymagań, zgodnie z art. 95 ust. 2 pkt 3 tej ustawy.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. *Przypadki oddawania w dzierżawę nieruchomości gminnych na czas oznaczony powyżej 3 lat bez przeprowadzenia przetargu oraz zawierania kolejnych umów dzierżawy na czas oznaczony do 3 lat z tymi samymi dzierżawcami, których przedmiotem były te same nieruchomości bez zgody Rady Gminy – str. 85-86 protokołu.*

Umowy dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony zawierać w drodze przetargu, chyba że rada gminy wyrazi zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów, a kolejne umowy dzierżawy, po umowach zawartych na czas oznaczony do 3 lat, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, zawierać za zgodą Rady Gminy, stosownie do przepisów art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.) oraz przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym, mając na uwadze postanowienia uchwały Rady Gminy podjętej na podstawie tych przepisów

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Zastępca Prezesa


Piotr Prystupa

Do wiadomości:

Rada Gminy Wola Mysłowska

