



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81

Lublin, 19 czerwca 2018 r.

RIO – II – 600/8/2018

Pani Dorota Szczęsna
Wójt Gminy
21 - 077 Spiczyn 10C

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 20 lutego do 11 kwietnia 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Spiczyn. Protokół kontroli podpisano 27 kwietnia 2018 r.

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

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

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

1. W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

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 2016 r. poz. 902 z późn. zm.).

1.2. Nieuregulowanie formy władania gminnymi nieruchomościami przez jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej i gminną instytucję kultury – str. 43, 45 protokołu.

Uregulować sposób władania nieruchomościami, stanowiącymi własność gminy, przez jednostki OSP i gminną jednostkę organizacyjną, mając na uwadze przepisy art. 13 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- niewskazaniu stawki umorzeniowej wartości niematerialnych i prawnych,
- niedostosowaniu zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” do aktualnych przepisów,
- nieopisanie działania funkcji programu komputerowego, służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatkach i zastosowanych zwolnień podatkowych, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 5-6 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie stawki umorzeniowej dla wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 32 ust. 3 w związku z art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm),
- dostosowanie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” do określonych 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 2017 r., poz. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.” i przepisów § 18 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),
- opisanie działania funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatkach, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit. a i c oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.2. *Nieujmowanie – w księgach rachunkowych budżetu i Urzędu Gminy – operacji naliczenia odsetek od kredytów – str. 7 protokołu.*

Operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów i pożyczek ujmować:

- naliczenie przez bank odsetek od pożyczki (kredytu):

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka)

lub

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

* w ewidencji księgowej jednostki:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

* w ewidencji księgowej jednostki:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 260 „Zobowiązania finansowe”

lub

Wn 134 „Kredyty bankowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),

w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.3. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2016 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w kwocie 701,41 zł) oraz korekty kosztów tego roku (w kwocie 1.648,12 zł) – str. 8 protokołu.*

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

- 2.4. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221/JW według dłużników. Dokonywanie przypisu należności z tytułu opłaty planistycznej i opłat za zajęcie pasa drogowego, w wysokości dokonanych wpłat – str. 12-13 protokołu.*

Ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić również według dłużników, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych dokonywać na bieżąco, w oparciu o dokumenty określające ich wysokość na dany okres (np. na podstawie decyzji), stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.5. *Dokonywanie zapisów w ewidencji księgowej bez wskazania daty dokonania wpłaty, określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, kwoty i daty zapisu – str. 14, 15 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, kwoty i daty zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1-2 i 4 ustawy o rachunkowości.

- 2.6. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:*
- *ujęciu – w ewidencji analitycznej – gruntów pod drogami bez określenia ich wartości oraz dokonaniu zapisów w tej ewidencji w sposób uniemożliwiający identyfikację środków trwałych,*
 - *niewyksięgowaniu gruntów przekazanych w trwałe zarząd jednostkom oświatowym,*
 - *ujęciu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątku o wartości niższej niż ustalona w polityce rachunkowości – str. 16-19 protokołu.*

Na koncie 011 „Środki trwałe” (i w prowadzonej do niego ewidencji analitycznej) ujmować wartość składników majątku, dokonując zapisów umożliwiających identyfikację poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. W przypadku otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, jeżeli z dokumentu nie wynika ich wartość, dokonywać ich wyceny, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy wartość gruntów będących w trwałym zarządzie jednostek, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątkowe o wartości przekraczającej wielkość wskazaną w przepisach wewnętrznych, w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- 2.7. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” – str. 20 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, w sposób zapewniający ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.8. *Przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątku przekazanych w użyczenie oraz środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony - nieprawidłową metodą – str. 23-27 protokołu.*

Inwentaryzację składników majątku powierzonych kontrahentom przeprowadzać drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe, do których dostęp nie jest utrudniony, inwentaryzować drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

- 2.9. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2017 r., w wyniku:*

- *zaniżenia (o 147,96 zł) skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych, przez nieuwzględnienie przy ich wyliczeniu decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, doręczonej w grudniu 2017 r.,*
- *zaniżenia (o 2.289,24 zł) skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości, przez nieuwzględnienie przy ich wyliczeniu niektórych nieruchomości, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy i błąd rachunkowy,*
- *zaniżenia (o 5.773,82 zł) skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości, przez przyjęcie do ich obliczenia innych danych niż wynikające z deklaracji (korekt deklaracji) – str. 30 - 35 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 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.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2017 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Przypadek nieopodatkowania gruntów podatkiem od nieruchomości – str. 38, 39 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.).

Opodatkować należnym podatkiem właściciela gruntów, wskazanego w protokole kontroli, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.), z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

3.1.2. Opodatkowanie budynków mieszkalnych lub ich części, mimo ich zwolnienia z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 41, 42, 45 protokołu.

Budynki mieszkalne lub ich części, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie postanowień § 1 pkt 1 uchwały Nr VII/133/2016 Rady Gminy Spiczyn z dnia 4 listopada 2016 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości.

3.1.3. Przypadki nieprawidłowego sprawdzania deklaracji/informacji podatkowych, o czym świadczy:

- *nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów, stanowiących własność powiatu łęczyńskiego, użyczonych przedsiębiorcy,*
- *niewezwanie podatników do złożenia korekt deklaracji, mimo wykazania w nich innej powierzchni użytkowej pomieszczeń, niż wynikająca z umów,*
- *nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz części gruntów, stanowiących współwłasność osób fizycznych z osobą prawną,*
- *przyjęcie za podstawę zwolnienia z podatku rolnego, uchwałą Rady Gminy, innej powierzchni gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe, niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej – str. 41, 42, 47 - 50 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje/informacje podatkowe w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z art. 3 ust. 5 Ordynacji podatkowej.

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.

Podatników, posiadających nieruchomości lub ich części zwolnione z podatku od nieruchomości, na podstawie uchwały Rady Gminy, którzy wykazali nieprawidłową ich powierzchnię jako zwolnioną z tego podatku, wzywać do złożenia korekty deklaracji, zgodnie z przepisami art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Dla gruntów, należących do osoby fizycznej, związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosować właściwą stawkę dla tej kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, mając na uwadze art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

Prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.4. Wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2017 r. Urzędu Gminy – nieprawidłowej powierzchni użytkowej gminnych budynków i gruntów, zwolnionych ustawowo bądź uchwałą Rady Gminy, w tym niezasadne wykazanie w deklaracji nieruchomości lub ich części, będących w posiadaniu innych podmiotów – str. 45, 46 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy.

W przypadku posiadania (na podstawie tytułu prawnego bądź bez tytułu prawnego) gminnych nieruchomości lub ich części przez inne podmioty (w tym przez gminne jednostki organizacyjne), wzywać te podmioty do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 i art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem prawidłowego wykazania danych w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”.

3.1.5. Opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym – jedną decyzją wymiarową – gruntów stanowiących współwłasność małżonków i odrębną własność małżonków – str. 48, 49 protokołu.

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

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), stosownie do przepisów § 11 ust. 3 pkt 1 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).

3.1.6. Wskazanie – w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – nieaktualnej podstawy prawnej ich wydania. Niewyznaczenie stronie – przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika bądź odmawiającej umorzenia zaległości podatkowej – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – str 54 protokołu.

W podstawie prawnej decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku od nieruchomości, wydanej na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą, wskazywać – obok przepisów krajowych – przepisy rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013 r.), w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

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

3.1.7. Wykazanie w ewidencji księgowej – na 31.12.2017 r. – przedawnionych zobowiązań podatkowych – str. 57 protokołu.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej, uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 powołanej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.1.8. Niepodjęcie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu czynszu najmu lokalu mieszkalnego, skutkujące przedawnieniem roszczeń – str. 59, 60 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Ponadto:

- wyjaśnić, czy osoby fizyczne, prowadzące działalność gospodarczą, wymienione w protokole kontroli, podlegają obowiązkowi podatkowemu w podatku od nieruchomości – str. 39, 40 protokołu,
- przy opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości gruntów, stanowiących współwłasność gminy z inną osobą prawną, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w tym również na gminie, pamiętając, że zwolnienie, o którym mowa w przepisach art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dotyczy jedynie gruntów i budynków, będących własnością, a nie współwłasnością gminy – str. 40, 41 protokołu,

- wyjaśnić, w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, prawidłowość wykazanej – w deklaracjach na podatek od nieruchomości przez wskazane w protokole kontroli jednostki OSP – powierzchni gruntów, zwolnionej z opodatkowania tym podatkiem uchwałą Rady Gminy, celem ujęcia w sprawozdaniu Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w prawidłowej wysokości – str. 43, 44 protokołu,
- rozważyć przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały ustalającej stawkę procentową opłaty adiacenckiej, z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej, w związku z przepisami art. 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami i art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) – str. 64 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Wypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w zaniżonej wysokości (o kwotę 135,52 zł), w wyniku jego obliczenia z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika – str. 71 protokołu.

Współczynnik służący do obliczenia 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, zgodnie z § 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.). Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole niedopłaconą kwotę ekwiwalentu.

3.2.2. Ustalenie szacunkowej wartości zamówienia – na budowę budynku OSP w Jawidzu – w wysokości innej niż wynikająca z kosztorysów inwestorskich oraz nieuwzględnienie wartości – przewidzianych przez zamawiającego – zamówień uzupełniających oraz zamówień polegających na powtórzeniu podobnych robót budowlanych, przewidzianych w zamówieniu na kontynuację przerwanej budowy. Niezamieszczenie na stronach tytułowych kosztorysów inwestorskich na budowę budynku OSP w Jawidzu dat ich opracowania i podpisów osób, które je opracowały – str. 81, 89-90 protokołu.

Wartość zamówienia na wykonanie robót budowlanych ustalać na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego 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 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.).

W przypadku przewidywania możliwości udzielenia zamówień polegających na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 tej ustawy, uwzględniać ich wartość przy ustalaniu wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 cytowanej ustawy.

W kosztorysie inwestorskim zawierać wszystkie elementy wymagane przepisami § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 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), w szczególności – na stronie tytułowej – podpisy osób je opracowujących i daty ich sporządzenia, stosownie do przepisów § 7 pkt 1 lit. d i f rozporządzenia.

3.2.3. Niewezwanie wykonawcy, którego ofertę wybrano w postępowaniu na budowę budynku OSP w Jawidzu, do złożenia wyjaśnień pod kątem rażąco niskiej ceny, w sytuacji gdy cena jego oferty była niższa o więcej niż 30 % od wartości zamówienia – str. 82 protokołu.

Zwracać się do wykonawców o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów dotyczących wyliczenia ceny lub kosztu, w szczególności w zakresie wskazanym w przepisach art. 90 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w przypadku gdy cena całkowita oferty jest niższa o co najmniej 30% od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 i 2 ustawy lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia, stosownie do przepisów art. 90 ust. 1a pkt 1 tej ustawy.

3.2.4. Nieterminowe podjęcie czynności związanych z dochodzeniem należności gminy z tytułu kary umownej od wykonawcy zamówienia na budowę budynku OSP w Jawidzu (w wysokości 41.973,60 zł), w związku z odstąpieniem w dniu 18 maja 2017r. od umowy z winy wykonawcy (z powodu nieprowadzenia przez niego robót), co uniemożliwiło realizację tych kar z zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wniesionego w formie gwarancji ubezpieczeniowej, która utraciła w tym czasie ważność – str. 83-84 protokołu.

Roszczenia z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy pokrywać z – wnoszonego i służącego do tych celów – zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do przepisów art. 147 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W przypadku wniesienia zabezpieczenia w formie innej niż pieniądź, spośród form określonych przepisami art. 148 ust. 1 pkt 2-5 (a za zgodą zamawiającego – także art. 148 ust. 2) tej ustawy, występować do gwaranta (poręczyciela) w terminach umożliwiających realizację zabezpieczenia z tych form, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3.2.5. Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Spiczyn – wielkości lub zakresu zamówienia. – str. 85 protokołu.

Określając w ogłoszeniu o zamówieniu jego przedmiot, wskazywać wielkość lub zakres zamówienia, stosownie do przepisów art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.6. Nieprawidłowości w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia:

a) na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, polegające na:

- niewskazaniu – w opisie przedmiotu zamówienia – wszystkich rodzajów czynności, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia oraz ewentualnego zakresu usług przewidzianych do udzielenia na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz warunków na jakich zostaną udzielone,*
- opisaniu sposobu obliczenia ceny dla ceny jednostkowej, bez uwzględnienia szacunkowej ilości zamawianych usług,*
- niezawarciu zobowiązania wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których będzie przekazywać odebrane odpady,*

b) na kontynuację budowy budynku OSP w Jawidzu, polegające na niewskazaniu – w opisie przedmiotu zamówienia – zakresu robót budowlanych przewidzianych do udzielenia na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 85-86, 90 protokołu.

Przewidując wymagania, o których mowa w art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia określać rodzaje czynności niezbędne do realizacji zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia, zgodnie z przepisami art. 36 ust. 2 pkt 8a lit. c powołanej ustawy, mając na uwadze, że – zgodnie z opinią Urzędu Zamówień Publicznych – zamawiający zobowiązany będzie do wyspecyfikowania wszystkich tych czynności, a niezgodne z treścią art. 29 ust. 3a tej ustawy byłoby wskazanie tylko niektórych czynności, choćby miały znaczenie doniosłe dla zamawiającego i pominięcie innych, mających np. znaczenie drugorzędne.

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.

Opisując w specyfikacji istotnych warunków zamówienia sposób obliczenia ceny, wymagany przepisami art. 36 ust. 1 pkt 12 ustawy Prawo zamówień publicznych, pamiętać, że – zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. z 2017 r., poz. 1830 z późn. zm.), w związku z art. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, przez cenę należy rozumieć wartość wyrażoną w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę, w odróżnieniu od ceny jednostkowej ustalonej za jednostkę określonego towaru lub usługi.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbieranie i zagospodarowywanie odpadów komunalnych zawierać zobowiązanie wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których wykonawca będzie przekazywał odebrane odpady, stosownie do przepisów art. 6d ust. 4 pkt 5 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 z późn. zm.).

3.2.7. Niezawarcie – w protokole postępowania na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – wartości przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz wybranej oferty i jej ceny – str. 87 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i § 2 ust. 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 – we wzorze protokołu stanowiącym załącznik Nr 1 do tego rozporządzenia.

3.2.8. Nieokreślenie – w umowie z 29 listopada 2016 r. – na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2017 r.:

- *instalacji do przetwarzania odpadów, do których wykonawca miał przekazywać odebrane odpady,*
- *przewidywanej ilości odbieranych odpadów, a przez to wysokości zaciągniętego umową zobowiązania, wskutek czego na dzień zawarcia umowy przekroczone o 104.792,89 zł kwotę zabezpieczoną w budżecie gminy na 2017 r. na te usługi – str. 87-88 protokołu.*

W umowie w sprawie zamówienia publicznego na odbieranie albo odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, określać instalację lub instalacje, w tym regionalne instalacje do przetwarzania odpadów komunalnych, do których podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości jest obowiązany przekazać odebrane odpady, pamiętając, że w przypadku niewielkich ilości odebranych odpadów selektywnie zbieranych niepodlegających przekazaniu do regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych możliwe jest wskazanie podmiotu zbierającego te odpady, zgodnie z przepisami art. 6f ust. 1a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

W zawieranych umowach określać wysokość wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy, mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych. Nieustalenie w umowie wysokości wynagrodzenia może skutkować przekroczeniem tego upoważnienia, jak też dokonywaniem wydatków wynikających z tych umów z naruszeniem przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 tej ustawy, zobowiązujących do dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W związku z tym, w przypadku braku możliwości ustalenia realnej wartości wynagrodzenia umownego, rozważyć możliwość podawania w umowach np. wynagrodzenia wstępnego oraz podstaw do określania wynagrodzenia ostatecznego lub wskazywania maksymalnej dopuszczalnej wartości umowy.

3.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.3.1. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa w 2017 r. dotacji udzielonej dla przedszkola niepublicznego na uczniów niepełnosprawnych i dziecka objętego wczesnym wspomaganie rozwoju – str. 101 protokołu.

Dotację na uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego w przedszkolu klasyfikować do rozdziału 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”, a na dzieci posiadające opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju - do rozdziału 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą Załącznik nr 2 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.).

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.



Do wiadomości:

Rada Gminy Spiczyn



Jacek Grządka

