



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 25 marca 2019 r.

RIO – II – 600/58/2018

Pani Magdalena Wójcik

Wójt Gminy

ul. Partyzancka 2

21 - 007 Mełgiew

Szanowna Pani Wójt

W okresie od 9 listopada 2018 r. do 21 stycznia 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Mełgiew. Protokół kontroli podpisano 4 lutego 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, co do których udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niedostosowanie zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” do potrzeb jednostki – str. 6 protokołu.

Uzupełnić zakładowy plan kont o określenie przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” dostosowanych do specyfiki jednostki, 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), mając na uwadze zasady funkcjonowania tych kont, określone w Załącznikach Nr 2 i 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 2017r., poz. 1911 z późn. zm), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.2. Niedokonywanie odpisów aktualizujących wartość należności, mimo występowania przesłanek je uzasadniających – str. 7 protokołu.

Aktualizować wartość należności zgodnie z ustawą o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, stosownie do przepisów § 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.3. Nieujmowanie na koncie 134 „Kredyty bankowe” operacji naliczenia i spłaty odsetek od kredytów – str. 8 protokołu.

Ujmować w księgach rachunkowych budżetu operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów, zapisami:

- naliczenie odsetek od kredytu:

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

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

- spłata odsetek:

Wn 134 „Kredyty bankowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek), zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i przepisami § 11 tego rozporządzenia.

1.4. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz najmu i dzierżawy) – bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego – str. 14 i 15 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli

różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

1.5. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji dochodów i wydatków – str. 15- 17 protokołu.

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych rozdziałów i paragrafów dochodów i wydatków, określonych w załącznikach nr 2-4 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 dochody za usługi klasyfikować do § 0830 „Wpływy z usług”, zaś w dziale 926 „Kultura fizyczna” rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” – ujmować dotacje wyłącznie związane z kulturą fizyczną i sportem.

1.6. Przypadki niebieżącego ujęcia w księgach rachunkowych operacji przychodu środków trwałych – str. 16 protokołu.

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

1.7. Dokonywanie zapisów – na kontach 130 i 133 – niezgodnie z księgowością banku – str. 19-21 protokołu.

Zapisów na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.8. Nieewidencjonowanie (w latach 2016-2017) na bieżąco należności wynikających z wystawionych not oraz nieprawidłowe ujęcie (w 2017 r.) operacji zwrotu wniesionych wpłat z nich wynikających – str. 23-24 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.).

Zwrot środków finansowych, zaliczonych do dochodów budżetu w latach wcześniejszych, ewidencjonować jako wydatek, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 1 cytowanej ustawy.

1.9. Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2017 r. – zaniżonej kwoty depozytów i należności (odpowiednio o kwotę 2.519 zł i o 614,04 zł) – str. 26-27 protokołu.

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

1.10. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2017 r., polegające na:

- zaniżeniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 133,54 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia nieprawidłowej górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów dla samochodów ciężarowych i naczepy, niewyliczenia ich dla jednego pojazdu i wyliczenia dla pojazdu zwolnionego uchwałą Rady Gminy,
- zawyżeniu skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych (o 1.100 zł), w związku z ich obliczeniem dla pojazdu (zwolnionego z podatku uchwałą Rady Gminy), mimo niewyegzekwowania deklaracji i nieobjęcia ewidencją podatkową tego pojazdu (przy czym obliczenia dokonano za nieprawidłowy okres),
- zawyżeniu skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności w podatku rolnym (o 1.653 zł), w wyniku wykazania kwot wynikających z decyzji w sprawie udzielenia zwolnienia z tytułu nabycia gruntów – str. 29 - 32 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych przez gminę ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.), przy czym:

- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek

kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.) oraz uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, mając na uwadze przepisy § 9 ust. 2 cytowanego rozporządzenia,

- w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności...” nie ujmować skutków finansowych wynikających ze zwolnień i ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów.

W przypadku złożenia przez podatników deklaracji (korekt deklaracji) za lata ubiegłe, wyliczać skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, dotyczące tych deklaracji za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 12 cytowanej „Instrukcji...”.

Podatników, korzystających ze zwolnienia z podatku od środków transportowych wprowadzonego uchwałą Rady Gminy, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

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.

- 1.11. *Niewystąpienie – w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2017 r. – do dwóch kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe o potwierdzenie stanu należności. Nieudokumentowanie przeprowadzenia weryfikacji części należności ujętych na koncie 221 – str. 34 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację wszystkich należności, drogą uzyskania od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe 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.

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

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Tk” (tereny kolejowe) oraz podatkiem leśnym lasów – str. 37-40 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem leśnym i od nieruchomości dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, prowadzoną przez Starostwo Powiatowe w Świdniku, 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.).

Grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Tk” opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zaś grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej jako lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna, opodatkowywać podatkiem leśnym, stosownie do przepisów art. 1 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821 z późn. zm.).

Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej – zasadność zastosowania ustawowego zwolnienia z podatku leśnego lasów, będących w posiadaniu podatnika wskazanego w protokole kontroli.

2.1.2. Przypadki nieprawidłowości w zakresie umorzeń zaległości podatkowych, polegające na:

- niezamieszczeniu – w uzasadnieniu faktycznym decyzji – przyczyn uwzględnienia części wniosku podatnika,
- umarzaniu zaległości w podatku rolnym z pominięciem przepisów o pomocy de minimis w rolnictwie – str. 42, 43 protokołu.

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

Wydanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym poprzedzać zebraniem materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie czy udzielone umorzenie stanowi pomoc publiczną, w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U. z 2004 r. Nr 90 poz. 864/2 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 67a § 1, art. 67b § 1, art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli wnioskowana przez podatnika ulga podatkowa stanowi pomoc de minimis w rolnictwie, udzielać jej w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego, zgodnie z przepisami art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, a od podatników egzekwować obowiązek złożenia – wraz z wnioskiem i zaświadczeniami o pomocy de minimis w rolnictwie albo oświadczeniami o wielkości pomocy de minimis w rolnictwie bądź oświadczeniami

o nieotrzymaniu takiej pomocy – informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121 poz. 810), mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 362); w przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych zaświadczeń, oświadczeń lub informacji, pomoc nie może być udzielona, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 tej ustawy.

2.1.3. Przypadki opodatkowania podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 44, 45 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 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 podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

2.1.4. Pobranie – w 2017 r. – opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w nieprawidłowej wysokości (zanizonej o 1.565,51 zł) – str. 47, 48 protokołu.

Opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych od przedsiębiorców kontynuujących działalność pobierać w wysokości ustalonej zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 5 i ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm.).

2.1.5. Niewystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań z tego tytułu (w kwocie 138,60 zł) – str. 50, 51 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 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 tej ustawy.

Jeżeli zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Zawyżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2017 r. (o 964,86 zł), w wyniku przyjęcia do jego obliczenia niewłaściwej przeciętnej liczby zatrudnionych oraz zwiększenia odpisu na pracownika, w stosunku do którego orzeczono lekki stopień niepełnosprawności – str. 59-60 protokołu.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej planowanej w danym roku liczby zatrudnionych, skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm.) oraz przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43 poz. 349). W przypadku zatrudniania osób niepełnosprawnych wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdą osobę w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 4 cytowanej ustawy.

Skorygować odpis na fundusz za 2017 r.

2.2.2. Dokonywanie zapłaty wynagrodzenia spółce komunalnej za wykonywane na rzecz gminy usługi (np. związane z utrzymywaniem dróg gminnych, pracami konserwatorskimi i naprawczymi mienia komunalnego) ustalonego w stawkach godzinowych, których faktyczna ilość nie była weryfikowana przed zapłatą wynagrodzenia – str. 65-71 protokołu.

Ustalić zasady rozliczeń za wykonywane przez spółkę usługi, w sposób umożliwiający sprawdzenie prawidłowości wypłaconego wynagrodzenia za zrealizowane zadania, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 oraz art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2.2.3. Nieokreślenie – w opisie przedmiotu zamówienia na budowę dróg gminnych położonych w miejscowości Krępiec – rodzajów czynności, których dotyczyły wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia – str. 77 protokołu.

Przewidując wymagania, o których mowa w art. 29 ust. 3a ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.), 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 z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 36 ust. 2 pkt 8a lit. c ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.4. Dokonanie oceny oferty – w postępowaniu na budowę dróg gminnych w miejscowości Krępiec – niezgodnie z opisem sposobu oceny zawartym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (nieprawidłowość nie miała wpływu na wybór najkorzystniejszej oferty) – str. 77-78 protokołu.

Oceny ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego dokonywać zgodnie z opisem sposobu tej oceny, określonym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 13 w związku z art. 91 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.5. Przyjęcie – w postępowaniu na budowę dróg gminnych w miejscowości Krępiec – zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w gwarancji ubezpieczeniowej, której kwota ulegała zmniejszeniu w miarę wykonywania przedmiotu umowy – str. 78 protokołu.

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, w związku z przepisami art. 147 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 151 ust. 1 tej ustawy, zgodnie z którymi zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, co oznacza, że zabezpieczenie winno znajdować się w posiadaniu zamawiającego przez cały okres realizacji umowy w pełnej wysokości, a zwolnienie zabezpieczenia (lub jego części) nie może nastąpić przed odbiorem końcowym robót przez zamawiającego.

2.2.6. Nieokreślenie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – szczegółowych wymagań stawianych przedsiębiorcom odbierającym odpady od właścicieli nieruchomości, w zakresie wyposażenia bazy magazynowo – transportowej – str. 80-81 protokołu.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych określać szczegółowe wymagania stawiane przedsiębiorcom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, w tym dotyczące posiadanej bazy magazynowo–transportowej, zgodnie z postanowieniami § 2 i 3 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), w związku z przepisami art. 6d ust. 4 pkt 6 i art. 9d ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm.).

2.2.7. Udzielenie w 2017 i 2018 r. dotychczasowemu wykonawcy budowy dróg gminnych – w trybie z wolnej ręki na podstawie przepisów art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych – zamówień na roboty polegające na powtórzeniu robót podobnych (o łącznej wartości 1.057.066,60 zł), w sytuacji gdy nie były one zgodne z przedmiotem zamówień podstawowych – str. 84-91 protokołu.

Dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych udzielać – w trybie zamówienia z wolnej ręki – zamówień polegających na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych wyłącznie gdy zachodzą łącznie wszystkie przesłanki wskazane w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym gdy zamówienia te są zgodne z przedmiotem zamówienia podstawowego; aby określone zamówienia podobne na roboty budowlane mogły zostać uznane za zgodne z przedmiotem zamówienia podstawowego, nie mogą wykraczać poza zakres i miejsce wykonania, które identyfikują konkretne zamówienie podstawowe.

2.2.8. Nieokreślenie – w postępowaniu na budowę dróg gminnych w 2018r. – warunków, na jakich zostaną udzielone zamówienia podobne – str. 90 protokołu.

W przypadku przewidywania – w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia i ogłoszeniu o zamówieniu – możliwości udzielenia zamówień polegających na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, wskazywać warunki, na jakich zamówienia te zostaną udzielone, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1a tej ustawy.

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.

Jacek Grządka



Do wiadomości:
Rada Gminy Mełgiew



