



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 1 grudnia 2022 r.

RIO.II.600.39.2022

Pan Łukasz Klębek
Wójt Gminy Ulhówek
ul. Kościelna 1/1
22 - 678 Ulhówek

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 26 sierpnia do 6 października 2022 r., (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Ulhówek. Protokół kontroli podpisano 14 października 2022 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do której udzielono stosownego instruktażu lub wyeliminowanych - nie sformułowano 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 2022 r. poz. 1668).

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

1. W zakresie ogólnoorganizacyjnym:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta oraz skarbnika gminy – str. 1 i 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie skarbnika i zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 18 ust. 2 pkt 3 i art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.).

1.2. Niepodjęcie przez Radę Gminy uchwały określającej rodzaje świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli – str. 3 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunki i sposób ich przyznawania, a także planować w budżecie odpowiednie środki finansowe na tę pomoc, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. *Nieujęcie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – wszystkich prowadzonych dzienników częściowych – str. 7 protokołu.*

Sporządzić kompletny wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

2.2. *Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 9, 10, 58 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać z zachowaniem systematyki zapisów, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.),

b) operacje dotyczące naliczenia i spłaty odsetek od kredytów ujmować:

* w ewidencji 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 134 „Kredyty bankowe”,

* w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

* w ewidencji budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle:

Wn 134 „Kredyty bankowe”

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

* w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

c) operacje dotyczące wypłat prowizji dla sołtysów oraz wynagrodzeń członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ewidencjonować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,

d) wniesione przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenia należytego wykonania umów przechowywać na wyodrębnionym rachunku bankowym, wskazując ten rachunek uczestnikom przetargów i ewidencjonować wyłącznie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342 r.) powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2.3. *Zaliczenie do przychodów Urzędu Gminy dochodów budżetu gminy roku następnego – str. 10 protokołu.*

Do przychodów Urzędu zaliczać dochody budżetu gminy nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, dotyczące danego roku budżetowego, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości i § 9 rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.4. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 10 protokołu.*

Wydatki klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, w szczególności: – wydatki na zakup materiałów do remontu dróg – w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia, zaś wydatki związane z funkcjonowaniem świetlicy wiejskiej – w rozdz. 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”, zgodnie z Załącznikami 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

- 2.5. *Nieujmowanie – od 2021 r. w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” – operacji przychodu i rozchodu środków trwałych – str. 12 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 tej ustawy.

- 2.6. *Niesporządzenie – na koniec lat 2019 -2021 – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 12 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.7. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2021 r. – zawyżonej kwoty depozytów (w wyniku wykazania wartości podlegających zwrotowi dotacji i zabezpieczeń należytego wykonania umów) oraz należności wymagalnych (w wyniku wykazania należności wynikających ze sprawozdania Rb -27 ZZ GOPS).*

Przyjęcie od kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdania Rb-N za 2021 r., w którym nie wykazano należności wymagalnych dotyczących realizacji zadań zleconych związanych z funduszem alimentacyjnym i zaliczką alimentacyjną w części należnej budżetowi gminy – str. 17, 18 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020r. poz. 2396), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

Kontrolować merytoryczną poprawność sprawozdań przedkładanych przez jednostki organizacyjne, w związku z przepisami § 10 ust. 6 cytowanego rozporządzenia.

- 2.8. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S za 2021 r. – zaniżonej kwoty zobowiązań (w dz. 900 rozdz. 90005 § 6057 o 241.548 zł i § 6059 - 195.307,80 zł) – str. 18, 19 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).

- 2.9. *Niezachowanie częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury. Nierozliczenie inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonej drogą weryfikacji w 2019 r. – str. 21-23 protokołu.*

Środki trwałe inwentaryzować z częstotliwością określoną w przepisach art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 2 powołanej ustawy.

- 2.10. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2021 r. – zawyżonych skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o kwotę 2.812,35 zł), w wyniku ich wyliczenia dla nieruchomości podlegających ustawowemu zwolnieniu z tego podatku – str. 25, 26 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym nie obliczać skutków obniżenia górnych stawek dla przedmiotów ustawowo zwolnionych z podatków.

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27 S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb - PDP – za 2021 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 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. *Przypadki nieopodatkowania podatkiem od nieruchomości gminnych lokali użytkowych oddanych w najem – str. 31 protokołu.*

Podatników, będących posiadaczami gminnych nieruchomości lub ich części, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.).

Opodatkować posiadaczy nieruchomości komunalnych wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu

przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

3.1.2. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia (w kwocie 2.814,90 zł). Wykazywanie na kontach dłużników przedawnionych zobowiązań z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 33 - 35, 37, 38, 49 - 51 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 2022 r. poz. 479 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 2022 r. poz. 1297 z późn. zm.).

Zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Podjąć działania mające na celu ustalenie stanu prawnego nieruchomości po podmiocie uznanym za wykreślony z Krajowego Rejestru Sądowego z dniem 1 stycznia 2016 r. w związku z przepisami art. 9 ust. 2a i 2b ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. Nr 121, poz. 770 z późn. zm.), co pozwoli na prawidłowe opodatkowanie wskazanych nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 3 ustawy o podatku rolnym. Jednocześnie ustalić prawidłowość wykazanych zaległości w podatku od nieruchomości i rolnym, figurujących na szczegółowych kontach podatnika wykreślonego z Krajowego Rejestru Sądowego, w związku z przepisami art. 9 ust. 2c i 2f ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 34 - 35 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę (co skutkowało wypłaceniem go w zawyżonej wysokości o 40,25 zł) – str. 54-55 protokołu.

Jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę nastąpiło w ciągu miesiąca wypłacać ją począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po

miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do tej stawki dodatku, zaś jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca - wypłacać ją za dany miesiąc, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

Wystąpić do pracownika o zwrot zawyżonej kwoty dodatku lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.).

3.2.2. Wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za nieprawidłowo ustaloną liczbę dni niewykorzystanego urlopu (co skutkowało jego zaniżeniem o 266,72 zł) – str. 56 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 Kodeksu pracy. Przy ustalaniu liczby 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, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu – w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

Wypłacić pracownikowi zaniżoną kwotę ekwiwalentu.

3.2.3. Niezamieszczenie – na stronie internetowej – planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych, jakie zamawiający zamierzał przeprowadzić w latach 2021 i 2022 i ich aktualizacji – str. 60-61 protokołu.

Plan postępowań o udzielenie zamówień, przewidywanych do przeprowadzenia w danym roku finansowym, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego, zapewniając jego aktualność przez zamieszczanie tam również jego aktualizacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

3.2.4. Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych – wielkości lub zakresu zamówienia, określenie terminu związania ofertą w dniach (także w specyfikacji warunków zamówienia) oraz niewskazanie w dokumentach zamówienia powodów niedokonania podziału zamówienia na części – str. 63-64 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych w związku z przepisami art. 267 ust. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać wszystkie informacje w zakresie określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r.

poz. 2439), w tym dotyczące wielkości, zakresu, rodzaju i ilość usług, stosownie do pkt I.5.8 tego załącznika.

Termin związania ofertą – w postępowaniu o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne – określać datą w dokumentach zamówienia, jednak nie dłużej niż 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert, przy czym pierwszym dniem terminu związania ofertą jest dzień, w którym upływa termin składania ofert, zgodnie z przepisami art. 307 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dokumentach zamówienia wskazywać powody niedokonania podziału zamówienia na części, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 powołanej ustawy.

3.2.5. Nieokreślenie – w specyfikacji warunków zamówienia na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych – wymagań stawianych przedsiębiorcom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości – str. 64 protokołu.

W dokumentach zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych określać szczegółowe wymagania stawiane przedsiębiorcom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, wynikające z postanowień § 2 - § 5 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 r. poz. 122), zgodnie z przepisami art. 6d ust. 4 pkt 6 w związku z art. 9d ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 1297 z późn. zm.)

3.2.6. Wskazanie – w protokole postępowania na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych – nieprawidłowej daty ogłoszenia o wyniku postępowania – str. 66 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierać informacje zgodne z faktycznym przebiegiem postępowania, w tym dotyczące ogłoszeń o wyniku postępowania, wymaganych przepisami § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).

3.2.7. Udostępnienie - na stronie internetowej specyfikacji warunków zamówienia na dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznych, instalacji solarnych, instalacji pomp ciepła oraz kotłów na biomasę – 2 dni po publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej – str. 69 protokołu.

Zapewniać – na stronie internetowej prowadzonego postępowania – bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do specyfikacji warunków zamówienia – od dnia publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, stosownie do przepisów art. 133 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.8. Nieterminowy zwrot – wniesionych w pieniądzu w postępowaniu na dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznych, instalacji solarnych, instalacji pomp ciepła oraz kotłów na biomasę – wadów i zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz niedokonanie (do dnia kontroli) zwrotu wadów wniesionych w formach innych niż w pieniądzu – str. 72, 76 protokołu.

Zwrotu wadium, wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, dokonywać niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności wskazanych w przepisach art. 98 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, przy czym wadium wniesione w innej formie niż w pieniądzu, zwracać poprzez złożenie gwarantowi lub poręczycielowi oświadczenia o zwolnieniu wadium, stosownie do art. 98 ust. 5 tej ustawy.

Zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonywać w terminach określonych w przepisach art. 453 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.9. Przyjęcie – jako zabezpieczenia należytego wykonania umowy na dostawę i montaż ogniw fotowoltaicznych – gwarancji ubezpieczeniowej zawierającej postanowienia o wyłączeniu z zobowiązań wykonawcy kar umownych i odsetek oraz o zmniejszeniu kwoty gwarancji w miarę wykonywania przedmiotu umowy. Niewyegzekwowanie od wykonawcy przedłużenia okresu ważności gwarancji lub wniesienia nowego zabezpieczenia, w związku ze zmianą terminu realizacji zamówienia – o faktyczną liczbę dni, o jaką przedłużono ten termin – str. 74 protokołu.

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji 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 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (Dz. U. Z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.), w związku z art. 8 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W sytuacji wydłużenia okresu realizacji umowy o zamówienie publiczne, gdy wniesione przez wykonawcę zabezpieczenie należytego wykonania tej umowy w formie np. gwarancji ubezpieczeniowej posiada określony termin ważności – krótszy niż (przedłużony) termin realizacji umowy lub udzielonej rękojmi – żądać od wykonawcy przedłużenia jego ważności lub wniesienia nowego zabezpieczenia, obejmującego pozostały okres trwania umowy i rękojmi, mając na uwadze funkcję zabezpieczenia wynikającą z art. 449 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W przypadku nieprzedłużenia lub niewniesienia nowego zabezpieczenia najpóźniej na 30 dni przed upływem terminu ważności dotychczasowego zabezpieczenia, wniesionego w innej formie niż w pieniądzu, zmieniać formę na zabezpieczenie w pieniądzu, poprzez wypłatę kwoty z dotychczasowego zabezpieczenia – nie później niż w ostatnim dniu jego ważności, stosownie do przepisów art. 452 ust. 9 i 10 powołanej ustawy.

3.2.10. Nieterminowe przekazanie do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na dostawę i montaż kolektorów słonecznych (cz. II zamówienia) i nieterminowe zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umów we wszystkich czterech częściach zamówienia na dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznych, instalacji solarnych, instalacji pomp ciepła oraz kotłów na biomasę. Zawarcie – w ogłoszeniu o wykonaniu II cz. zamówienia – nieprawidłowej informacji w zakresie terminu wykonania umowy – str. 76-77 protokołu.

Nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, którego wartość jest równa lub przekracza progi unijne – przekazywać do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zawierające informację o wynikach tego postępowania, stosownie do przepisów art. 265 ust. 1 Prawo zamówień publicznych.

W terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, zgodnie z przepisami art. 448 powołanej ustawy, zawierając w nim informacje zgodne ze stanem faktycznym, w tym w zakresie terminu wykonania umowy, w związku z pkt 5.2) załącznika Nr 7 do rozporządzenia w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych.

3.3. W zakresie udzielonych dotacji:

3.3.1. Wyznaczenie nieprawidłowego terminu do składania ofert w otwartym konkursie na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej w 2021 r. – str. 79 protokołu.

W ogłoszeniach o otwartym konkursie ofert wyznaczać termin do składania ofert nie krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, o którym mowa w przepisach art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 13 ust. 1 tej ustawy.

3.3.2. Niezamieszczanie daty wpływu na ofertach i sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej w 2021 r. – str. 79, 81 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14 poz. 67 z późn. zm.).

3.3.3. Rozpatrzenie oferty – na realizację w 2021 r. zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej – która nie zawierała wymaganej informacji i udzielenie na jej podstawie dotacji klubowi sportowemu – str. 80 protokołu.

Podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych udzielać dotacji na realizację zadań publicznych, wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie wymagane informacje, w tym określone w przepisach art. 14 ust. 1 tej ustawy, a dokonując ich oceny przestrzegać zasad i warunków konkursu, określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, w związku z przepisami art. 13 ust. 2 pkt 3 i 6 tej ustawy.

3.3.4. Nieogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert na realizację w 2021 r. zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej – str. 80 protokołu.

Wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych ogłaszać w sposób określony w przepisach art. 13 ust. 3 w związku z art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

3.3.5. Określenie – w umowach dotacji na realizację w 2021 r. zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej – innego terminu realizacji zadania, niż wskazany w ogłoszeniu o konkursie – str. 80 protokołu.

W umowie o udzielenie dotacji na wsparcie lub powierzenie realizacji zadań publicznych, wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, określać termin realizacji zadania – zgodny z określonym w ogłoszeniu konkursu, stosownie do przepisów art. 13 ust. 2 pkt 4 w związku z art. 16 ust. 1 tej ustawy.

3.3.6 Brak kontrasygnaty skarbnika na umowach dotacji zawartych z podmiotami realizującymi zadania publiczne z zakresu upowszechniania kultury fizycznej – str. 80 protokołu.

Umowy i inne dokumenty, potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia

zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka



Do wiadomości:

Rada Gminy Ulhówek

