

Lublin, 19 października 2021 r.

RIO – II – 600/38/2021

**Pani Krystyna Deniusz-Rosiak**  
Wójt Gminy Dubienka  
ul. 3 Maja 6  
22 - 145 Dubienka

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 8 lipca do 1 września 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Dubienka. Protokół kontroli podpisano 17 września 2021 r.

W zakresie nieprawidłowości, co do których udzielono w trakcie kontroli 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 ogólnoorganizacyjnym:**

*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 2019 r. poz. 1282).

## 2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

### 2.1. Nieprawidłowe sporządzenie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- niejednoznaczne określenie techniki prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe”,
- ustalenie nieprawidłowych zasad ewidencji zdarzeń na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
- niewskazanie stawek umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – str. 6 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie jednoznacznego sposobu (techniki) prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe”,
- wyeliminowanie zapisów dotyczących ewidencji na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” zahipotekowanych należności oraz należności zabezpieczonych zastawem skarbowym, mając na uwadze zasady funkcjonowania tego konta określone 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 2020, poz. 342 r.) powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,
- określenie stawek umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

### 2.2. Prowadzenie ewidencji analitycznej do niektórych kont księgi głównej Urzędu Gminy inną techniką niż określona w polityce rachunkowości – str. 6 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

### 2.3. Niesporządzenie – na 31 grudnia 2020 r. – zestawień sald kont ksiąg pomocniczych do kont prowadzonych ręcznie oraz prowadzonych komputerowo do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi) – str. 6–7, 14, 17 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.

- 2.4. *Nieujęcie – na koncie 901 „Dochody budżetu” – środków otrzymanych w 2020 i 2021 r. z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – str: 9 protokołu.*

Ujmować – na koncie 901 „Dochody budżetu” - dochody z tytułu otrzymanych środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, w związku z przepisami § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. I zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku N 2 do tego rozporządzenia.

- 2.5. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych, przez:*

- *niedokonywanie – w 2020 oraz w latach poprzednich – otwarcia i zamknięcia ksiąg,*
- *dokonywanie zapisów w sposób nietrwały,*
- *ujęcie jako odrębnego obiektu - wartości dokonanych ulepszeń istniejącego środka trwałego,*
- *niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych – str. 14-19 protokołu.*

Księgi rachunkowe otwierać na początek każdego następnego roku obrotowego oraz zamykać na dzień kończący rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 tej ustawy.

Wartość początkową istniejących środków trwałych zwiększać o koszty ich ulepszenia, polegające na przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji i powodujące, że wartość użytkowa tych środków, po zakończeniu ulepszenia, przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość początkową, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 powołanej ustawy.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 o rachunkowości.

- 2.6. *Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 8, 23-24, 26 protokołu.*

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

- a) ewidencjonować – 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.),

b) należności, z tytułu sprzedaży nieruchomości, których cena została rozłożona na raty ujmować w księgach rachunkowych Urzędu zapisami;

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (kwota należna w roku sprzedaży),

Wn 226 „Długoterminowe należności budżetowe” (kwota należności przypadających do spłaty w latach następnych),

Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne),

- przeksięgowanie należności długoterminowych do krótkoterminowych (pod datą ostatniego dnia roku bieżącego, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości):

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 r.

2.7. *Niedokonywanie – w miesiącu wpływu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – przypisu należności z tego tytułu – str. 11 protokołu.*

Przypisu należnych dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy – ujmować w księgach rachunkowych budżetu na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.8. *Zamknięcie – na koniec 2020 r. – niektórych kont księgi głównej Urzędu Gminy i budżetu tzw. per saldum – str. 10-11, 13, 28 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych i rozliczeniowych wykazywać salda zgodnie z ich rzeczywistym stanem, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 r.

2.9. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta budżetu 224 „Rozrachunki budżetu” – str. 10-11 protokołu.*

Prowadzić do konta 224 „Rozrachunki budżetu” ewidencję szczegółową w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 r.

2.10. *Dokonywanie – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – przypisu należności (z tytułu podatków i opłat oraz czynszu najmu i dzierżawy) w okresach kwartalnych – str. 19-22 protokołu.*

Przypisu należności budżetowych z tytułu podatków dokonywać na bieżąco, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. tej ustawy.

2.11. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 26, 78-79 protokołu.*

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, zgodnie z przepisami 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 wydatki na zakup artykułów spożywczych – do § 422 „Zakup środków żywności”, zaś wydatki z tytułu usług odbioru i zagospodarowania opadów komunalnych – do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą Załącznik Nr 4 do tego rozporządzenia.

2.12. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2020 r., polegające na:*

- *wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S - zaniżonej kwoty dochodów otrzymanych (w dz. 756 rozdz. 75621 § 0010 o 19.764 zł),*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zaniżonej kwoty depozytów (o 337,68 zł) , zawyżonej kwoty należności wymagalnych (o 703.497,70 zł) oraz wykazanie należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami w niewłaściwej pozycji,*
- *wykazaniu – w łącznym sprawozdaniu Rb-N – danych niezgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych – str. 11-12, 28-29, 31-32 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 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.), w szczególności udziały gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty udziałów, które wpłynęły na rachunek bankowy w okresie sprawozdawczym; zgodnie z przepisami § 3 ust. 4 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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 2020 r. poz. 2396), mając na uwadze przepisy 13 ust. 1 pkt 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

Łączne sprawozdanie Rb-N, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 cytowanego rozporządzenia.

*2.13. Rozliczenie zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej dochodów (z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej) na podstawie przelewów tych dochodów na rachunek budżetu gminy. Zaliczenie do przychodów Urzędu Gminy dochodów zrealizowanych przez GOPS z tych tytułów – str. 32-33 protokołu.*

Na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmować 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 Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Do przychodów Urzędu Gminy zaliczać wyłącznie dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w związku z przepisami § 9 powołanego rozporządzenia

*2.14. Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonej na 31.12.2020 r., polegające na:*

- niesporządzeniu zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów,
- rozliczeniu stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych wyłącznie na kontach księgi głównej – str. 41 protokołu.

Na dzień inwentaryzacji sporządzać zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Rozliczenie ujawnionych w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych ujmować na kontach księgi głównej i prowadzonych do nich kontach ksiąg pomocniczych, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 i art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*2.15. Niezamknięcie – na koniec 2020 r. – ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie dochodów z tytułu opłat za odbieranie odpadów komunalnych) – str. 62 protokołu.*

Księgi rachunkowe zamykać na dzień kończący rok obrotowy, stosownie do przepisów art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

*2.16. Dokonywanie zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” niezgodnie z księgowością banku – str: 97, 109-110 protokołu.*

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

### **3. W zakresie budżetu gminy:**

#### **3.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*3.1.1. Opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str: 48-49 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 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

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 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatnika wskazanego w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

Ponadto, wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 2001 – 2002 podatnika wskazanego w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej oraz wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 października 2013 r.

sygn. SK 40/12, w którym Trybunał orzekł, że art. 70 § 6 Ordynacji podatkowej, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 1998 r. do 31 grudnia 2002 r., jest niezgodny z art. 64 ust. 2 Konstytucji – str. 54 protokołu.

*3.1.2. Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy – str. 56-57 protokołu.*

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodek cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

*3.1.3. Niewystawianie upomnień i tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące dopuszczeniem do ich przedawnienia (w kwocie 670 zł) – str. 65-67 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 cytowanej 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 z późn. zm.).

**3.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*3.2.1. Nieprawidłowe ustalenie okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę – str. 70 protokołu.*

Do okresu pracy uprawniającego do dodatku za wieloletnią pracę 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), w tym okres pobierania stypendium przyznanego bezrobotnemu w okresie odbywania stażu, stosownie do przepisów art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1100 z późn. zm.).



*3.2.2. Niewskazywanie ustawowych przesłanek oraz okresu na jaki przyznano dodatek specjalny – str. 70-71 protokołu.*

Ustalając pracownikom dodatek specjalny wskazywać przesłanki i okres jego przyznania, w związku z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

*3.2.3. Przypadki nieterminowego wypłacenia nagrody jubileuszowej i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str. 72-74 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.). Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

*3.2.4. Nieudzielenie – byłemu wójtowi – urlopu wypoczynkowego za 2017 r. w terminie ustawowym – str. 74 protokołu.*

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

*3.2.5. Nieprawidłowości w dokumentacji postępowań o udzielenie zamówień na dostawę samochodu ratowniczo-gaśniczego oraz na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych, polegające na:*

- niezawarcia – w ogłoszeniach o zamówieniach – terminu wykonania zamówień,
- zawarcia różniących się informacji w zakresie fakultatywnych przesłanek wykluczenia z postępowania oraz terminu płatności faktury za realizację zamówienia,
- nieokreśleniu sankcji z tytułu niespełnienia przez wykonawcę wymogu zatrudnienia osób wykonujących wskazane czynności na podstawie umowy o pracę – str. 89, 93 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu klasycznym o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych w związku z przepisami art. 267 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), 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 okresu realizacji zamówienia (pkt I.5.13 tego załącznika).

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 powołanej ustawy.

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 Kodeksu pracy, 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.

*3.2.6. Zastosowanie – w postępowaniu na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych – kryterium ceny o wadze przekraczającej 60% – str. 93 protokołu.*

Kryterium ceny, jako kryterium oceny ofert o wadze przekraczającej 60% stosować, jeżeli w opisie przedmiotu zamówienia określono wymagania jakościowe odnoszące się do co najmniej głównych elementów składających się na przedmiot zamówienia, stosownie do przepisów art. 246 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*3.2.7. Niezawarcie – w protokole postępowania na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych – informacji o oferowanym przez wykonawców okresie gwarancji, które stanowiło kryterium oceny ofert – str. 93 protokołu.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 72 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zgodnie z opisem rubryk wzoru protokołu, odpowiedniego dla przyjętego trybu postępowania, stanowiącego jeden z załączników do 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).

*3.2.8. Niewezwanie wykonawców – w postępowaniu na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych – do złożenia wyjaśnień pod kątem rażąco niskiej ceny, w sytuacji gdy ceny ich ofert były niższe o więcej niż 30 % od wartości zamówienia – str. 93-94 protokołu.*

Zwracać się do wykonawców o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów w zakresie wyliczenia ceny lub kosztu, lub ich istotnych części składowych, w szczególności w zakresie wskazanym w przepisach art. 224 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 lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert niepodlegających odrzuceniu na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 1 i 10 tej ustawy, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia, stosownie do przepisów art. 224 ust. 2 pkt 1 powołanej ustawy.

#### **4. W zakresie długu publicznego:**

*4.1. Udzielenie (umową z 26.11.2020 r.) poręczenia kredytu zaciągniętego przez Przedsiębiorstwo Usługowo - Produkcyjne w Dubience Sp. z o. o. z przekroczeniem upoważnienia określonego przez Radę Gminy oraz łącznej kwoty udzielonych poręczeń i gwarancji wskazanej w uchwale budżetowej – str. 97-98 protokołu.*

Poręczeń udzielać zgodnie z upoważnieniem wynikającym z uchwały rady gminy, w związku z przepisami art. 94 ustawy o finansach publicznych i art. 18 ust. 1 i ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372).

*4.2. Wykazanie – w sprawozdaniach Rb-Z za 2020 r. i I kwartał 2021 r. – niewłaściwej kwoty udzielonych poręczeń – str. 99-100 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, mając na uwadze przepisy § 4 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

*4.3. Zaplanowanie – w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej 28.12.2020 r. w zakresie 2021 r. oraz 2022 r. – zaniżonych kwot wydatków z tytułu poręczeń i zawyżonych kwot wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań – str. 102-103 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej realistycznie określać relacje dotyczące indywidualnego wskaźnika zadłużenia, w związku z przepisami art. 226 ust. 1 pkt 6a ustawy o finansach publicznych.

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](mailto: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 Dubienka