

Lublin, 11 marca 2021 r.

RIO – II – 600/59/2020

Pan Andrzej Adamek

Wójt Gminy Bełżec

ul. Lwowska 5

22 - 670 Bełżec

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 14 grudnia 2020 r. do 3 lutego 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Bełżec. Protokół kontroli podpisano 12 lutego 2021 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanej w trakcie kontroli, w zakresie której udzielono 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 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2019 r. – zawyżonej wartości depozytów na żądanie (o 2.400,17 zł) – str. 11 protokołu.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „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 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 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 8 do tego rozporządzenia.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Wyksięgowanie – pod datą 31 grudnia 2019 r. – jako przedawnionych zobowiązań z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w sytuacji gdy operacji tej można było dokonać najwcześniej pod datą 1 stycznia 2020 r. – str. 27 protokołu.

Odpisu przedawnionych zobowiązań z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywać nie wcześniej niż po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności, w związku z przepisami art. 70 § 1 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) oraz art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

2.1.2. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości za odprowadzenie ścieków, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia roszczeń – str. 30 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowości w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, polegające na:

- *zawarciu nieaktualnych przesłanek odrzucenia oferty,*
- *niewskazaniu rodzajów czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczyły wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia,*
- *nieokreśleniu standardu sanitarnego wykonywania usług i ochrony środowiska oraz szczegółowych wymagań stawianych przedsiębiorcom odbierającym odpady – str. 38 - 39 protokołu.*

W treści specyfikacji warunków zamówienia zawierać uregulowania zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wszczęcia postępowania, w tym – jeżeli zamawiający zdecyduje o ich zamieszczeniu – przesłanki odrzucenia ofert wskazane w przepisach art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.).

Przewidując – w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia na usługi – wymagania, o których mowa w art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, związane z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy 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 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.), w dokumentach zamówienia określać dotyczące tych wymagań informacje, wskazane w przepisach art. 95 ust. 2 tej ustawy.

W dokumentach zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości określać wszystkie wymagania i warunki wynikające z przepisów art. 6d ust. 4 i art. 9d ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 z późn. zm.) oraz § 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).

2.2.2. Niewskazanie – w protokole postępowania na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – powodów niedokonania podziału zamówienia na części – str. 41 protokołu.

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

2.2.3. Zawarcie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na modernizację – przebudowę dróg gminnych i w załączonym do niej wzorze umowy – różniących się informacji w zakresie terminu zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Nieterminowy zwrot tego zabezpieczenia – str. 42 protokołu.

Jeżeli zamawiający przewiduje wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w specyfikacji warunków zamówienia oraz w załączonym do niej wzorze umowy zawierać dotyczące go informacje, sformułowane zgodnie z przepisami art. 449 – art. 453 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów – w zależności od wartości zamówienia – odpowiednio art. 134 ust. 2 pkt 5 lub art. 281 ust. 2 pkt 19 tej ustawy. Zwrotu zabezpieczenia dokonywać w terminach określonych przepisami art. 453 ust. 1 i 3 ustawy.

Ponadto, w związku z wyjaśnieniami do protokołu kontroli, złożonymi przez głównego księgowego Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Bełżcu (załącznik nr III/27), z treści którego wynika nieprawidłowe ustalenie podstawy odliczeń wynagrodzenia nauczycieli za czas strajku (tylko wynagrodzenie zasadnicze), zwracam uwagę, że do podstawy odliczeń wynagrodzenia nauczycieli za okres strajku należy przyjmować składniki wynagrodzenia wskazane w przepisach

art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn.zm.) w związku z przepisami art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 123), w tym dodatek za wysługę lat, motywacyjny, funkcyjny, w tym z tytułu sprawowania funkcji wychowawcy klasy oraz za warunki pracy (art. 30 ust. 1 pkt 2 KN). Poinformować kierownika tej jednostki o prawidłowym sposobie ustalania wynagrodzenia nauczycieli za czas strajku i zobowiązać do skorygowania kwoty odliczeń.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych, polegające na:

- *niezamieszczeniu – w ogłoszeniu o kolejnym przetargu na sprzedaż nieruchomości – informacji o terminie przeprowadzenia poprzednich,*
- *niezawarceniu – w wyciągu z ogłoszenia o przetargu – informacji o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej, ceny wywoławczej oraz wysokości wadium,*
- *zawarcie w protokołach z przeprowadzonych przetargów, niezgodnej z przepisami przesłanki zatrzymania wadium – str. 49 protokołu.*

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, w ogłoszeniu podawać terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.).

W wyciągu z ogłoszenia o przetargu zawierać informacje wymagane przepisami § 6 ust. 5a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm).

W protokołach z przeprowadzonych przetargów zamieszczać informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 cytowanego rozporządzenia. Powołane przepisy nie wymagają zamieszczenia w protokole informacji o przesłankach zatrzymania wadium, które podlega zwrotowi min. po zakończeniu przetargu wynikiem negatywnym, czyli – w przypadku przetargu ustnego – jeżeli nikt do niego nie przystąpił do przetargu lub żaden z uczestników nie zaoferował postąpienia ponad cenę wywoławczą, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 4 ust. 7 pkt 4 rozporządzenia.

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 Bełzec