



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, 30 maja 2018 r.

RIO – II – 600/7/2018

Pan Krzysztof Urbaś

Wójt Gminy

ul. Lubelska 121

21 - 025 Niemce

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 14 lutego do 23 marca 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Niemce. Protokół kontroli podpisano 6 kwietnia 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których w trakcie kontroli 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).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- 1.1. *Wskazanie nieprawidłowej metody inwentaryzacji budynków i budowli, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony. Nieustalenie stawki umorzenia dla prawa wieczystego użytkowania gruntów (i w konsekwencji niedokonywanie jego umorzenia) – str. 4 - 5 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez ustalenie:

- spisu z natury jako metody inwentaryzacji budynków i budowli, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.),

- stawki umorzenia prawa wieczystego użytkowania gruntów, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a cytowanej ustawy, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 tej ustawy.

1.2. *Dokonywanie wydatków (dotyczących zwrotu kosztów podróży służbowych i opłat parkingowych) oraz zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów źródłowych nie sprawdzonych pod względem merytorycznym – str. 6, 8 - 9 protokołu.*

Wydatków i zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym przez upoważnione osoby, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu: zagranicznych podróży służbowych (jako wydatków na podróże krajowe), w sytuacji braku planu tych wydatków w budżecie gminy we właściwym paragrafie klasyfikacji oraz dotacji dla niepublicznego punktu przedszkolnego – str. 6 - 7, 83 protokołu.*

Wydatki z tytułu zagranicznych podróży służbowych klasyfikować do § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik Nr 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.), zaś wydatki z tytułu dotacji dla niepublicznego punktu przedszkolnego – do rozdziału 80106 „Inne formy wychowania przedszkolnego”, zgodnie z klasyfikacją rozdziałów określoną w Załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

1.4. *Poprawianie błędów w dowodach źródłowych (poleceniach wyjazdu służbowego) bez zachowania czytelności błędnego zapisu i podpisu osoby ich dokonującej – str. 7 - 8 protokołu.*

Błędy w dowodach wewnętrznych poprawiać przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażań lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, stosownie do przepisów art. 22 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Dokonanie zwrotu kosztów opłat parkingowych, po upływie 14 dni od zakończenia podróży służbowej lub mimo braku pisemnego polecenia wyjazdu służbowego oraz niezasadne dokonanie zwrotu poniesionych opłat dodatkowych za brak biletu parkingowego. Wypłacenie diet za czas podróży służbowych krajowych i zagranicznych w nieprawidłowej wysokości – str. 8 - 9, 60 - 61 protokołu.*

Rozliczenia kosztów podróży służbowej – odbytej w miejscu i terminie określonym przez pracodawcę – dokonywać nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży, na podstawie załączonych dokumentów, w szczególności rachunków, faktur lub biletów potwierdzających poszczególne wydatki, a w przypadku braku możliwości przedstawienia dokumentu – pisemnego oświadczenia o dokonanym wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania, stosownie do przepisów § 2 i § 5 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

Dokonywać zwrotu udokumentowanych, niezbędnych wydatków wiążących się bezpośrednio z odbywaniem podróży służbowej, zgodnie z przepisami § 4 cytowanego rozporządzenia, mając na uwadze, że wydatki z tytułu opłat dodatkowych za brak biletu parkingowego nie spełniają przymiotu niezbędności (tj. zadanie służbowe mogło zostać wykonane bez konieczności jego poniesienia).

Należności z tytułu diet obliczać – w przypadku podróży służbowej krajowej – zgodnie z przepisami § 7 cytowanego rozporządzenia, a w przypadku podróży służbowej zagranicznej – zgodnie z przepisami § 13 i 14 tego rozporządzenia.

Wydatków publicznych dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, w myśl przepisów art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, wyłącznie na cele wskazane w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.).

- 1.6. *Nieujęcie w księgach rachunkowych wszystkich gruntów stanowiących własność gminy. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania przychodu środków trwałych – str. 10 - 12 protokołu.*

Operacje przychodu i rozchodu środków trwałych ujmować na koncie 011 „Środki trwałe” (i prowadzonej do niego ewidencji analitycznej) na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Niezgodność konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną (w okresie kwiecień – listopad 2017 r.) – str. 12 - 13 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 tej ustawy.

1.8. Naliczanie umorzenia środków trwałych z zastosowaniem nieprawidłowych stawek – str. 13 protokołu.

Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych środków trwałych dokonywać według stawek określonych przez wójta gminy, w związku z przepisami § 7 ust. 1 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), mając na uwadze przepisy art. 32 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

1.9. Nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym z tytułu zwrotu kosztów energii elektrycznej (skutkujące zapłatą odsetek za zwłokę w latach 2016 - 2018 ogółem w kwocie 9.668,90 zł) oraz zwrotu wniesionych w pieniądzu kwot wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umów.

Nieprzekazanie (od 2011 r.) na rachunek budżetu gminy kwoty zatrzymanego wadium, stanowiącej dochód gminy – str. 13 - 15, 59 - 60, 63, 71 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wnoszone – w pieniądzu – przez wykonawców zamówień publicznych wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umów zwracać w terminach określonych przepisami art. 46 ust. 1 i 1a oraz art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 4 i art. 148 ust. 5 tej ustawy.

Kwotę – zatrzymanego na podstawie przepisu 46 ust. 4a ustawy Prawo zamówień publicznych – wadium wraz z odsetkami, stanowiącą dochód gminy, przekazać na rachunek budżetu gminy, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1453 z późn. zm.).

1.10. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2016 r., polegające na:

- niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – danych dotyczących realizacji zadań związanych z funduszem alimentacyjnym,
- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty pozostałych należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne (o kwotę 7.828,14 zł).

Przyjęcie od kierownika OPS sprawozdania Rb-27S, w którym wykazano dochody i należności dotyczące realizacji zadań związanych z funduszem alimentacyjnym (w części należnej budżetowi gminy) – str. 16 - 17 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego jednostki budżetowej” 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 2018 r. poz. 109), w szczególności wykazywać dane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 4 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do cytowanego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 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).

Sprawdzać pod względem formalno-rachunkowym sprawozdania składane przez kierowników jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.11. Sfinansowanie – występującego w 2015 r. deficytu budżetu gminy – ze środków otrzymanej w grudniu 2015 r. części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 r. – str. 17 protokołu.

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

1.12. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2016 r., przez:

- zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku: rolnym (co najmniej o 549,64 zł), od nieruchomości (co najmniej o 39.421,60 zł) i leśnym (ogółem o 155,88 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia niewłaściwej podstawy*

opodatkowania (w związku z niezasadnym uwzględnieniem powierzchni gruntów zwolnionych ustawowo z podatków, nieobjętych wymiarem wskutek niedoręczenia decyzji, przyjęciem nieprawidłowej pow. użytkowej pomieszczeń, nieuwzględnieniem przy ich wyliczeniu powierzchni budynków mieszkalnych, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy oraz skutków finansowych dotyczących decyzji i deklaracji za 2015 r.),

- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości, w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia niewłaściwej powierzchni gruntów oraz nieuwzględnienia przy wyliczaniu tych skutków w podatku od nieruchomości powierzchni budynków mieszkalnych, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy – str. 18 - 25 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 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, przy czym:

- za podstawę wyliczenia skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym przyjmować powierzchnię użytków rolnych pomniejszoną o powierzchnię gruntów, podlegających zwolnieniom i ulgom z tytułu nabycia gruntów,
- nie obliczać skutków obniżenia górnych stawek podatkowych dla przedmiotów ustawowo zwolnionych z podatków i dla przedmiotów nieopodatkowanych,
- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy i prawidłową ich powierzchnię, mając na uwadze przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, dotyczące deklaracji lub korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe, wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników korekty deklaracji, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 12 w związku z § 7 ust. 4 cytowanej „Instrukcji...”.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie 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.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. *Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych zstępnych wójta gminy oraz powinowatych skarbnika gminy – str. 28 protokołu.*

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych zstępnych wójta gminy oraz powinowatych pierwszego stopnia skarbnika gminy, stosownie do przepisów art. 132 § 3 w związku z art. 132 § 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800).

2.1.2. *Nieopodatkowanie – w latach 2016 - 2017 – podatkiem od nieruchomości części budynku mieszkalnego zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej – str. 29 protokołu.*

Budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki właściwej dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.).

Rozważyć możliwość dokonywania kontroli podatkowych, celem ustalenia podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej.

Ponadto, wystąpić do Starostwa Powiatowego w Lublinie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: „Br-RII”, „Br-RIIIa”, „Br-RIIIb”, „Br-RIVb”, „Lzr-RV”, „Lzr-RIIIa”, „Lzr-PsIV”, „Lzr-PsVI”, „W-PsIII”, „Br-PsIV”, „Br-RIVa”, „W-LV”, „W-RV”, „W-LVI”, „W-PsVI”, W-LsIV, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U z 2016 r. poz. 1034 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL – LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo (zamieszczone na stronie www.mf.gov.pl w zakładce: działalność/bazawiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015) – str. 24, 29, 30 protokołu.

2.1.3. Wskazywanie – w fakturach wystawianych najemcom lokali użytkowych – niewłaściwego terminu płatności – str. 36 protokołu.

W fakturach za najem lokali użytkowych wskazywać termin płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów najmu, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025).

Ponadto, w związku ze stwierdzonymi przypadkami nieaktualizowania wysokości opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości komunalnych, rozważyć podjęcie czynności, mających na celu ustalenie, czy spełnione są przesłanki do aktualizacji tych opłat, w związku z przepisami art. 77 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.) i art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – str. 37, 38 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, w wyniku niewliczenia do stażu pracy uprawniającego do tej nagrody niektórych okresów zatrudnienia oraz wliczenia okresu urlopu bezpłatnego i nieudokumentowanego okresu zatrudnienia, a w konsekwencji wypłacenie nagrody przed nabyciem do niej prawa – str. 45 - 46 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej 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, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.). Do okresów tych nie wliczać okresu urlopu bezpłatnego, w związku z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917).

Nagrodę jubileuszową wypłacać po nabyciu do niej prawa, tj. nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.).

2.2.2. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwotę ustaloną w planie finansowym Urzędu Gminy na 2016 r. (w dz.750 rozdz. 75023 § 4210 w okresie od 16 do 21 grudnia – o łączną kwotę 7.379,96 zł oraz w dz. 900 rozdz. 90002 § 4300 – w okresie 7 - 13 grudnia o łączną kwotę 823,31 zł) – str. 51 - 54 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 powołanej ustawy oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Gminy, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

2.2.3. Ustalenie wartości zamówienia – na przebudowę drogi gminnej nr 103358 L w miejscowości Stoczek i Stoczek Kolonia oraz drogi gminnej 106035 L Stoczek Kolonia – Majdan Krasieniński – bez uwzględnienia wartości zamówień uzupełniających – str. 63 protokołu.

W przypadku przewidywania możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, uwzględniać ich wartość przy ustalaniu wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 tej ustawy.

2.2.4. Niezawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu na przebudowę dróg gminnych - wielkości lub zakresu zamówienia – str. 63 protokołu.

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

2.2.5. Nieprecyzyjne opisanie warunku udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na zimowe utrzymanie dróg gminnych w sezonach 2014/2015, 2015/2016, w zakresie wiedzy i doświadczenia oraz niewezwanie wykonawcy, który złożył ofertę w tych postępowaniach, do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie tego warunku.

Niewezwanie wykonawcy, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza – w postępowaniu o udzielenie zamówienia na zimowe utrzymanie dróg gminnych na sezon 2016/2017 – do złożenia wymaganych dokumentów – str. 75, 78 - 79 protokołu.

Zapewnić wewnętrzną zgodność treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia w tym m. in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu, bowiem zawarcie w różnych częściach specyfikacji informacji różniących się, niejednoznacznych lub ze sobą sprzecznych, uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających

się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia zasady określonej w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wykonawcę, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, wzywać do złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 i 2 tej ustawy, mając na uwadze jej przepisy art. 26 ust. 3 i 4.

2.2.6. Niezawarcie w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zimowe utrzymanie dróg w sezonie 2016/2017, powodów niedokonania podziału zamówienia na części – str. 75 - 76 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 i 2, w związku z art. 9 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.

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 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 Niemce

