



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, 6 września 2018 r.

RIO – II – 600/30/2018

Pan Jan Majewski
Wójt Gminy
ul. Partyzantów 24
24 - 350 Chodel

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 4 czerwca do 18 lipca 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Chodel, a 6 i 7 sierpnia 2018 r. – kontrolę uzupełniającą ustalenia tej kontroli. Protokoły kontroli podpisano – odpowiednio – 30 lipca i 7 sierpnia 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. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *nieujęcie w planie kont jednostki konta 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, mimo występowania operacji podlegających ewidencji na tym koncie,*
- *wprowadzenie do zakładowego planu kont Urzędu Gminy – kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – niewystępujących w jednostce,*

- nieokreślenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- ustalenie weryfikacji jako metody inwentaryzacji wszystkich budynków i budowli – str. 4 - 5 protokołu kontroli kompleksowej i str. 1 protokołu kontroli uzupełniającej.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ujęcie w planie kont Urzędu konta 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 pkt 1 lit.b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375),
 - dostosowanie zakładowego planu kont do potrzeb jednostki i ustalenie zasad właściwych dla ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu gminy, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi 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 2017 r. poz. 1911), zwanego w dalszej części protokołu „rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia,
 - określenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, w związku art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) oraz z przepisami § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
 - dostosowanie metod inwentaryzacji środków trwałych do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 1.2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 020/J „Wartości niematerialne i prawne”, niezgodnie ze sposobem określonym w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości (ręcznie zamiast komputerowo) – str. 5 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości lub dokonać zmian przepisów wewnętrznych w tym zakresie.

- 1.3. *Niesporządzenie zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych na koniec 2017 r. – str. 6 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 7 protokołu.*

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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

- 1.5. *Dokonywanie przypisu i odpisu należności z tytułu podatków na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w okresach kwartalnych – str. 7 protokołu.*

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

- 1.6. *Ujmowanie tych samych operacji na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 902 „Wydatki budżetu” w różnych podziałkach klasyfikacji budżetowej i różnych kwotach – str. 8 - 9 protokołu.*

Księgi prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywiście, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, uwzględniając zasady wynikające z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i pamiętając o wynikającym z art. 4 ust. 2 ustawy, obowiązku ujmowania w księgach rachunkowych i wykazywania w sprawozdaniu finansowym zdarzeń zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

- 1.7. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2017 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w wysokości 7.622,66 zł) – str. 9 protokołu*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.8. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów i wydatków – str. 9 - 10, 58 - 59 protokołu.

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z załącznikami 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:

- wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło – do § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”,
- wydatki związane z gospodarką ściekową – do rozdz. 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”,
- wpływy z tytułu kosztów upomnień – do § 064 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”.

1.9. Ujęcie na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” zaległości podatkowych zabezpieczonych hipoteką – str. 11 protokołu.

Należności podatkowe zabezpieczone hipoteką ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.10. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 240/D „Pozostałe rozrachunki – sumy depozytowe” – str. 11 protokołu.

Prowadzić do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” ewidencję szczegółową w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.11. Niebieżące dokonywanie zapisów na kontach 222 i 223 w ewidencji budżetu – str. 12 protokołu.

Rozliczeń zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów i wydatków – na kontach budżetu 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – dokonywać na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z § 26 ust. 2 tego rozporządzenia.

1.12. Niezamieszczanie na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy – daty tej operacji – str. 15 protokołu.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

1.13. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań finansowych sporządzonych za 2017 r., polegające na:

- wykazaniu – w bilansie z wykonania budżetu gminy – odsetek od kredytu i pożyczki w niewłaściwych pozycjach,
- wykazaniu – w bilansie Urzędu Gminy – należności z tytułu dostaw i usług w niewłaściwej pozycji i niewykazaniu w informacjach uzupełniających wartości umorzenia środków trwałych – str. 16 - 17 protokołu.

Sprawozdania finansowe sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym w bilansie jednostki, bilansie z wykonania budżetu, informacji dodatkowej zawierać informacje w zakresie ustalonym w załącznikach nr 5, 7 i 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4 i ust. 9 tego rozporządzenia.

1.14. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2017 r., polegające na:

- niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych i własnych (łącznie w wysokości 10.142.612,57 zł) i sporządzeniu zbiorczego sprawozdania w zakresie tych dochodów – na podstawie ksiąg rachunkowych,
- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S – wydatków wykonanych niezgodnych z ewidencją analityczną do rachunku bieżącego (łącznie o kwotę 9.019,30 zł),
- sporządzeniu trzech jednostkowych sprawozdań Rb-N,
- wykazaniu – w sprawozdaniach jednostkowych Rb-N – zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 484.524 zł) oraz niewykazaniu należności wymagalnych (w kwocie 517,59 zł) i pozostałych należności (w kwocie 1.696,44 zł) – str. 18 - 21 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z 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 z późn. zm.), w tym

w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S wykazywać m.in. dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa, zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia, zaś w kolumnie „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28S wykazywać zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 8 ust. 2 pkt 3 tej Instrukcji.

Zbiorcze sprawozdanie budżetowe Rb-27S, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego gminy, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” obejmujące swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową jak i organ i wykazywać w nim wszystkie dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych 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), w szczególności w wierszu „Depozyty na żądanie” nie wykazywać środków, które jednostka otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego, w związku z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

1.15. Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2017 r. – skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 6.237 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia innej powierzchni gruntów niż wynikająca z deklaracji – str. 23 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 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.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2017 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.

- 1.16. *Nieprzeprowadzanie spisu z natury środków trwałych (ewidencjonowanych na koncie 011) oraz zinventaryzowanie – na koniec 2017 r. – należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe niewłaściwą metodą – str. 25 - 26 protokołu kontroli kompleksowej oraz str. 2 protokołu kontroli uzupełniającej.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację środków trwałych w drodze spisu z natury, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że określony w tych przepisach termin i częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, przeprowadzono raz w ciągu 4 lat, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

Inwentaryzację należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, przeprowadzać drogą uzyskania potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1.1. *Przypadki ujęcia w ewidencji podatkowej innej powierzchni gruntów oraz powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych i ich części, niż wynikająca z deklaracji i aktów notarialnych – str. 23, 35 protokołu.*

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane o przedmiotach zwolnionych z opodatkowania podatkiem od nieruchomości, na podstawie uchwały Rady Gminy, zgodnie z danymi wynikającymi z dokumentów (np. deklaracji i aktów notarialnych), stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445), celem prawidłowego wykazania danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniu Rb-PDP, pamiętając że piwnice jako części budynków mieszkalnych podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 1a ust. 1 pkt 5 i art. 2 ust. 1 pkt 2 cytowanej ustawy i tym samym ujęciu w ewidencji podatkowej.

- 2.1.2. *Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych wójta i skarbnika gminy oraz członków ich rodzin – str. 28 protokołu.*

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych wójta i skarbnika gminy oraz członków ich rodzin, stosownie do przepisów art. 132 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) w związku z art. 132 § 1 i § 2 cytowanej ustawy.

2.1.3. Nieuregulowanie formy władania gminnymi gruntami przez jednostki OSP – str. 30 protokołu.

Uregulować formę władania gruntami gminnymi, wskazanymi w protokole kontroli, w sposób określony przepisami art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.).

2.1.4. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości od jednostek zwolnionych z podatku od nieruchomości – str. 29, 30 protokołu.

Podatników, korzystających ze zwolnienia z podatku od nieruchomości wprowadzonego uchwałą Rady Gminy, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Przypadek opodatkowania gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 32 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy 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.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

2.1.6. Nieprawidłowe opodatkowanie gruntów, stanowiących współwłasność osób fizycznych, podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości – str. 33 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892), art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821) i art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej

za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), stosownie do przepisów § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

2.1.7. Opodatkowanie podatkiem rolnym właścicieli gruntów gospodarstwa rolnego, mimo zawarcia umowy dzierżawy, na podstawie przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników – str. 33 protokołu.

W przypadku wydzierżawienia gruntów gospodarstwa rolnego w całości lub w części, na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz. U. z 2017 r. poz. 2336 z późn. zm.), podatkiem rolnym opodatkowywać ich dzierżawcę, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

2.1.8. Opodatkowanie w 2017r. podatkiem rolnym i od nieruchomości tych samych gruntów, budynków i budowli (na podstawie deklaracji i na podstawie decyzji wymiarowej) – str. 35, 42 - 44 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości i podatkiem rolnym opodatkowywać właściciela nieruchomości (w tym gruntów) lub obiektów budowlanych, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, a posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym, przy czym w przypadku przekształcenia przedsiębiorcy, będącego osobą fizyczną, w spółkę kapitałową, osobę fizyczną opodatkowywać podatkiem od nieruchomości i podatkiem rolnym za okres do końca miesiąca, w którym nastąpiło to zdarzenie, stosownie do przepisów art. 6 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 2 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 93a Ordynacji podatkowej.

2.1.9. Przypadki nieopodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych – str. 36 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Opolu Lubelskim i wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68).

Opodatkować podatkiem od środków transportowych pojazdy wskazane w protokole kontroli. W tym celu wezwać ich właścicieli do złożenia deklaracji, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, a w przypadku ich niezłożenia, wydać decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego – na podstawie przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego oraz wyegzekwować należny podatek, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 powołanej ustawy.

2.1.10. Opodatkowanie pojazdu podatkiem od środków transportowych za nieprawidłowy okres – str. 37 protokołu.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.11. Niepodanie – w wykazie osób, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono umorzeń w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł – informacji o wysokości umorzonych kwot i przyczynach umorzenia – str. 39 protokołu.

W wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, sporządzanym według stanu na koniec roku budżetowego w terminie do 31 maja roku następnego, podawać wysokość umorzonych kwot i przyczyny umorzenia, stosownie do przepisów art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. „f” ustawy o finansach publicznych.

2.1.12. Wykazywanie – w ewidencji księgowej (do dnia kontroli) – przedawnionych zobowiązań w podatku od nieruchomości – str. 40, 41 protokołu.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, w związku z przepisami art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy.

2.1.13. Niewystawianie lub niesystematyczne wystawianie upomnień oraz niewystawianie tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 41, 42, 54 - 56 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i 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.).

W przypadku gdy 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).

Upomnienie przesyłać zobowiązanemu niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie wykonany dobrowolnie, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. W przypadku gdy podjęto działania informacyjne, z których wynika, że obowiązek zostanie wykonany dobrowolnie, upomnienie przesyłać nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 pkt 2 powołanego rozporządzenia.

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Ponadto:

- ustalić stan prawny gruntów i budynku, wskazanych w protokole kontroli, a następnie opodatkować je należnym podatkiem odpowiednio rolnym bądź od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 w związku z art. 1 ustawy o podatku rolnym i art. 3 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – str. 28, 29 protokołu,
- wezwać właścicieli budynków mieszkalnych wybudowanych w 2016 r., którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 6 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach

budowlanych, do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej – str. 31 protokołu.

2.1.14. Przypadki wystawienia faktur za dzierżawę na inne kwoty niż wynikające z zawartej umowy (należny czynsz zaniżono o 227,95 zł) – str. 44, 45 protokołu.

W fakturach za dzierżawę wskazywać należny czynsz w wysokości zgodnej z postanowieniami umowy dzierżawy, w związku z przepisami art. 693 § 1 Kodeksu cywilnego oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.15. Wskazywanie – w fakturach wystawianych najemcy i dzierżawcy nieruchomości komunalnych – innych terminów płatności czynszu niż wynikające z zawartych umów – str. 45 protokołu.

W wystawianych najemcom i dzierżawcom fakturach wskazywać termin płatności czynszu, zgodny z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 i art. 694 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2.1.16. Nieprzedłożenie Radzie Gminy projektów uchwał w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz terminu, częstotliwości i trybu uiszczania tej opłaty, a także w sprawie zarządzenia poboru tej opłaty w drodze inkasa, a w konsekwencji stosowanie – nieobowiązujących od 1 sierpnia 2016 r. – uchwał w tym przedmiocie – str. 48, 49 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania tej opłaty, a także w sprawie zarządzenia poboru tej opłaty w drodze inkasa, w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) oraz art. 6n ust. 1 pkt 1 i art. 6l ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454). Zgodnie z przepisami art. 11 ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 87) dotychczasowe uchwały wydane na podstawie art. 6l i art. 6n ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach obowiązywały nie dłużej niż przez 18 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy, tj. do dnia 31 lipca 2016 r.

2.1.17. Nieprowadzenie ewidencji umów zawartych na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych, niezobowiązanych do ponoszenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rzecz gminy – str. 51, 52 protokołu.

Zaprowadzić ewidencję umów zawartych na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych, niezobowiązanych do ponoszenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z art. 3 ust. 3 pkt 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w celu kontroli wykonywania przez nich obowiązków wynikających z przepisów art. 6 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

2.1.18. Ewidencjonowanie wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywanych u inkasenta pod inną niż faktyczna datą – str. 57 protokołu.

Wpłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywane przez właścicieli nieruchomości u inkasenta ewidencjonować pod datą ich pobrania przez inkasenta, stosownie do przepisów art. 60 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Zatrudnienie pracownika na stanowisku nieprzewidzianym w przepisach o wynagradzaniu pracowników samorządowych („trener piłki nożnej”) – str. 62 - 63 protokołu

Pracowników zatrudniać na stanowiskach przewidzianych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936).

*2.2.2. Nieprawidłowe ustalenie stażu pracy uprawniającego do dodatku za wieloletnią pracę i nagrody jubileuszowej, skutkujące ustaleniem niewłaściwych stawek dodatku i wypłaceniem nagród przed nabyciem do nich prawa.
Ustalenie pracownikowi – od 1 stycznia 2018 r. – wynagrodzenia zasadniczego w wysokości niższej niż wynikająca z regulaminu wynagradzania pracowników – str. 63 - 64 i 65 protokołu.*

Wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę ustalać w wysokości zgodnej z kwotami przewidzianymi dla danego stanowiska w rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz regulaminie wynagradzania, w związku z przepisami art. 37 ust. 1 i art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260).

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i 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, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać pracownikom nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i ust. 4 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wypłacić zaniżone kwoty wynagrodzenia i dodatku za wieloletnią pracę.

2.2.3. Nieprawidłowe obliczenie wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca (przypadki) – str. 63 protokołu.

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca, w związku z nawiązaniem lub rozwiązaniem stosunku pracy w jego trakcie, obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu, a otrzymaną kwotę mnożyć przez liczbę godzin nieobecności pracownika, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

Rozważyć wystąpienie do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot bądź ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.).

2.2.4. Przyjęcie – do obliczenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – niewłaściwych współczynników oraz nieprawidłowej wysokości wynagrodzenia – str. 64 - 65 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać w wysokości obliczonej zgodnie z przepisami § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 171 § 1 Kodeksu Pracy, uwzględniając w podstawie jego obliczenia, składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości – w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu, stosownie do przepisów § 15 tego rozporządzenia.

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 wymienionego rozporządzenia.

Ustalić prawidłowe kwoty ekwiwalentów; wypłacić zaniżone kwoty.

2.2.5. Zatrudnienie – od 2012 r. do dnia kontroli – na stanowisku „pełniącego obowiązki dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chodlu” – str. 66 protokołu.

Pracowników samorządowych zatrudniać na stanowiskach przewidzianych w załączniku Nr 3 (Tabela II część F) do rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w związku z przepisami § 3 pkt 3 tego rozporządzenia.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie na stanowisku dyrektora zakładu budżetowego, osoby spełniającej wymagania określone w przepisach art. 6 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 i 3 oraz ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

2.2.6. Wypłacenie diety radnemu gminy w zawyżonej wysokości (o 157,94 zł) – str. 67 protokołu.

Diety radnym gminy wypłacać do wysokości 50% półtorakrotności kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61 poz. 710).

Rozważyć wystąpienie o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty bądź jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej.

2.2.7. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2017 r. – str. 69 - 70 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.

2.2.8. Zlecenie, poza udzieloną dotacją klubowi sportowemu, prowadzenia zajęć sportowych z młodzieżą zgrupowaną w tym klubie – str. 73 - 74 protokołu.

Zadania realizowane przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i niedziałające w celu osiągnięcia zysku, finansować wyłącznie w formie dotacji, po przeprowadzeniu postępowania określonego przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.),

zgodnie z przepisami art. 221 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych i przepisami art. 11 ust. 1 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, mając na uwadze przepisy art. 19a tej ustawy.

2.2.9. Ustalenie wartości zamówienia na odbiór i transport odpadów komunalnych wraz z podatkiem od towarów i usług, bez uwzględnienia wartości zamówień uzupełniających – str. 77 protokołu.

Wartość zamówienia publicznego ustalać – z należytą starannością – na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, z uwzględnieniem zamówień, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), jeżeli zamawiający przewiduje możliwość ich udzielenia, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i 3 tej ustawy.

2.2.10. Wskazanie:

- *w protokole postępowania i ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia na odbiór i transport odpadów komunalnych – szacunkowej wartości zamówienia w wysokości innej niż ustalona przez zamawiającego,*
- *w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia publicznego na przebudowę i nadbudowę budynku byłego internatu w Chodlu – nieprawidłowej wartości ofert z najniższą i najwyższą ceną oraz oferty wybranej (w wartości netto zamiast brutto) – str. 77 - 78, 95 protokołu.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia wykazywać prawidłowe dane w zakresie wartości zamówienia i cen ofert, w związku z przepisami art. 95 ust. 1 i art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 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) i – w przypadku przetargu nieograniczonego – wzorem protokołu stanowiącym załącznik Nr 1 do tego rozporządzenia oraz wzorem ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, stanowiącym załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1127), mając na uwadze, że – zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1830 z późn. zm.) w związku z art. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – przez cenę należy rozumieć wartość wyrażoną w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę, i w cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług lub podatkiem akcyzowym.

2.2.11. Ustalenie – w postępowaniu na odbiór i transport odpadów komunalnych – wysokości wadium w kwocie przekraczającej 3% wartości zamówienia – str. 78 protokołu.

Kwotę wadium w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego określać w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 45 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.12. Nieprawidłowości w zakresie formułowania warunków udziału w postępowaniu oraz dokumentów wymaganych od wykonawców, polegające na:

a) w postępowaniu na odbiór i transport odpadów komunalnych:

- *wymaganiu złożenia oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie nieprawidłowo określonych przesłanek,*
- *niewskazaniu – w ogłoszeniu o zamówieniu – dokumentów wymaganych od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na potwierdzenie braku podstaw do wykluczenia z postępowania,*

b) w postępowaniu na budowę i przebudowę dróg gminnych w 2016 r.:

- *opisaniu warunku wiedzy i doświadczenia w sposób nieproporcjonalny do przedmiotu zamówienia (części),*
- *wymaganiu załączenia do oferty dokumentów na potwierdzenie spełnienia warunku dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia (w tym dokumentów nieprzewidzianych w obowiązujących przepisach), w sytuacji gdy zamawiający nie określił wymagań w zakresie tego warunku – str. 79, 87 - 88 protokołu.*

Warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe określać na podstawie przepisów obowiązujących na dzień wszczęcia postępowania, w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiający ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności, żądając od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 22 ust. 1a i art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wskazanych w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r. poz. 1126). Zgodnie z art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki udziału w postępowaniu, o ile zostały one określone przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu lub w zaproszeniu do potwierdzenia zainteresowania, w związku z czym żądanie dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków nie określił, jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych).

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zakresie oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia, w tym od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w związku z przepisami art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

2.2.13. Nieopisanie – w postępowaniu na dostawę kruszywa – sposobu oceny ofert w oparciu o przyjęte kryterium ceny – str. 82 - 83 protokołu.

Kryteria oceny ofert oraz sposób dokonywania oceny ofert w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, określać w sposób jednoznaczny i zrozumiały, umożliwiający sprawdzenie informacji przedstawianych przez wykonawców, zgodnie z przepisami art. 91 ust. 2d i ust. 3 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 13 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 tej ustawy.

2.2.14. Nieopisanie – w postępowaniu na przebudowę i budowę dróg – przedmiotu zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych.

Nieuwzględnienie – w przedmiarze robót opisującym przedmiot na część tego zamówienia (droga w Chodlu) – wszystkich robót niezbędnych do wykonania (i w konsekwencji – zlecenie ich jako roboty dodatkowe) – str. 86 - 87, 90 - 91 protokołu.

Przedmiot zamówienia opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 powołanej ustawy, uwzględniając przepisy § 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego (Dz. U. z 2013 r. poz. 1129). Dokumentację projektową – służącą do opisu przedmiotu zamówienia – udostępniać na stronie internetowej, stosownie do przepisów art. 42 ust. 1 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 tej ustawy.

2.2.15. Dopuszczenie – w postępowaniu na dostawę kruszywa drogowego – możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, w sytuacji gdy przedmiot zamówienia stanowiły dostawy powszechnie dostępne, o ustalonych parametrach technicznych – str. 82 protokołu.

Możliwość udzielenia – dotychczasowemu wykonawcy zamówienia podstawowego (w trybie z wolnej ręki) – zamówienia na dodatkowe dostawy, których celem jest zwiększenie bieżących dostaw, przewidywać wyłącznie w sytuacji, jeżeli zmiana wykonawcy zobowiązywałaby zamawiającego do nabywania materiałów o innych właściwościach technicznych, co powodowałoby niekompatybilność techniczną lub nieproporcjonalnie duże trudności techniczne w użytkowaniu i utrzymaniu tych produktów, stosownie do przepisów art. 67 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.16. Dokonanie – w postępowaniu na dostawę kruszywa – zmiany treści oferty złożonej przez jednego z wykonawców, polegającej na zmianie ilości oferowanego kruszywa, w sytuacji gdy ilość była jednym z kryteriów oceny ofert – str. 84 protokołu.

Nie dokonywać zmian w treści złożonych ofert, stosownie do przepisów art. 87 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 tej ustawy, pamiętając, że przez oczywistą omyłkę rachunkową należy rozumieć widoczny, niezamierzony błąd rachunkowy popełniony przez wykonawcę, który polega na uzyskaniu nieprawidłowego wyniku działania arytmetycznego, a w szczególności błędne zsumowanie lub odjęcie poszczególnych pozycji; zaoferowanie przez wykonawcę innej ilości (mniejszej lub większej) towaru niż zamawiający jest w stanie zakupić w ramach posiadanych środków nie może być uznane za omyłkę rachunkową.

2.2.17. Przypadki braku kontrasygnaty skarbnika na umowach skutkujących powstaniem zobowiązań gminy – str. 90 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.

2.2.18. Dokonanie zmiany umowy – na budowę drogi gminnej nr 113485L w miejscowości Ratoszyn Drugi – polegającej na zmianie zakresu zamówienia (rezygnacji z części robót) bez zachowania formy pisemnej – str. 92 - 94 protokołu.

Zmian umów o zamówienia publiczne dokonywać – pod rygorem nieważności – z zachowaniem formy pisemnej, stosownie do przepisów art. 139 ust. 2 Prawa zamówień publicznych w związku z art. 77 § 1 Kodeksu cywilnego.

2.2.19. Niewyegzekwowanie – od wykonawcy budowy drogi gminnej nr 113485L w miejscowości Ratoszyn Drugi – przedłużenia okresu ważności gwarancji ubezpieczeniowej lub wniesienia nowego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w związku ze zmianą terminu realizacji zamówienia – str. 93 protokołu.

W sytuacji wydłużenia okresu realizacji umowy o zamówienie publiczne, gdy zabezpieczenie należytego wykonania tej umowy wniesione przez wykonawcę w formie np. gwarancji ubezpieczeniowej posiada określony termin ważności – krótszy niż (przedłużony) termin realizacji umowy – żądać od wykonawcy przedłużenia jego ważności lub wniesienia nowego zabezpieczenia, obejmującego pozostały okres trwania umowy, mając na uwadze funkcję zabezpieczenia wynikającą z przepisów art. 147 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. 150 ust. 8 i 9 powołanej ustawy.

2.2.20. Zamieszczenie – na stronie internetowej Urzędu – niezgodnej ze stanem faktycznym informacji o długości gwarancji zaoferowanej przez jednego z wykonawców w postępowaniu pn. „Przebudowa i nadbudowa budynku byłego internatu w Chodlu” – str. 94-95 protokołu.

Na stronie internetowej zamieszczać informacje wymagane przepisami art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym dotyczące okresu gwarancji – zgodne z treścią złożonych ofert.

2.2.21. Nieokreślenie – w umowach z 4 stycznia 2016r. i 2 stycznia 2017 r. – na przyjęcie i zagospodarowanie odpadów komunalnych przewidywanych ilości odbieranych odpadów, a przez to wysokości zaciągniętych zobowiązań – str. 95 - 96 protokołu.

W umowach określać wysokość wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy, mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych. Nieustalenie wysokości wynagrodzenia może skutkować przekroczeniem upoważnienia do zaciągania zobowiązań, czy też dokonywaniem wydatków wynikających z tych umów z naruszeniem przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 tej ustawy, zobowiązujących do dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W związku z tym, w przypadku braku możliwości ustalenia realnej wartości wynagrodzenia umownego, rozważyć możliwość

podawania w umowach np. wynagrodzenia wstępnego oraz podstaw do określania wynagrodzenia ostatecznego lub wskazywania maksymalnej dopuszczalnej wartości umowy.

3. W zakresie długu publicznego:

- 3.1. *Wykazanie w wieloletniej prognozie finansowej – uchwalonej 7 czerwca 2018 r. – zawyżonych danych w zakresie wyłączeń stosowanych przy wyliczaniu relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2018 i 2019 – str. 101 - 103 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, stosując – przy wyliczaniu relacji określonej w przepisach art. 243 ust. 1 powołanej ustawy – wyłączenia na podstawie przepisów art. 243 ust. 3 i ust. 3a tej ustawy.

4. W zakresie mienia komunalnego:

- 4.1. *Niezamieszczenie – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym – informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje prawo pierwszeństwa w ich nabyciu – str. 104 protokołu.*

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zamieszczać informację o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje prawo pierwszeństwa w ich nabyciu, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.).

- 4.2. *Niesporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę na okres powyżej 3 miesięcy – str. 104 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Obowiązek ten nie dotyczy oddania nieruchomości w dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy, chyba że po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1b tej ustawy.

Ponadto opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały określającej terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i termin rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu, stosownie do przepisów art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 15 ust. 7 tej ustawy – str. 105 protokołu.

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 Chodel

