



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 30 sierpnia 2019 r.

RIO – II – 600/20/2019

Pan Leszek Włodarski
Burmistrz Łęcznej
Plac Kościuszki 5
21 - 010 Łęczna

Szanowny Panie Burmistrzu

W okresie od 7 maja do 25 czerwca 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Łęczna. Protokół kontroli podpisano 18 lipca 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktazu – 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 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- 1.1. *Ustalenie nieprawidłowych zasad ewidencjonowania operacji dotyczących udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy oraz z tytułu nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej – str. 4 - 6 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez wskazanie:

- konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” jako właściwego do ewidencji operacji dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych,
- konta 224 „Rozrachunki budżetu” jako właściwego do ewidencjonowania rozrachunków budżetu gminy (w tym z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe),
- konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” jako służącego do rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych (w tym z tytułu nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej),

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

1.2. Przypadki naruszenia systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 7, 8, 10 - 12 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów ujmować również w ewidencji Urzędu Miejskiego zapisami:

- naliczenie przez bank odsetek:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;

b) operacje dotyczące wpływu dochodów z tytułu nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej, zrealizowanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, ujmować:

- wpływ na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów przekazanych przez Ośrodek:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych”,

- rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie okresowych sprawozdań Rb-27S tej jednostki:

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- zwrot środków do Urzędu Wojewódzkiego:

- * w księdze głównej budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetowe”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

- * w księdze głównej Urzędu Miejskiego:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”

oraz

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (jako wydatek zaplanowany w planie finansowym Urzędu w § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”);

- c) operacje związane z przypisem należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego, ujmować w ewidencji Urzędu Miejskiego zapisem:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.3. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 134 „Kredyty bankowe” – str. 7 protokołu.

Ewidencję szczegółową do konta 134 „Kredyty bankowe” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.4. Nieujęcie – w księgach rachunkowych – należności z tytułu bezumownego korzystania z gruntu (w kwocie 47.361,15 zł) – str. 13 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Dokonywanie – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – przypisu należności z tytułu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w terminach płatności poszczególnych rat – str. 14 protokołu.*

Przypisu należności z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać w ich wysokości należnej za dany rok, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania tego konta, określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.6. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań oraz odprowadzenie dochodów Skarbu Państwa, skutkujące zapłatą odsetek (w łącznej kwocie 1.080,52 zł) – str. 15 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z przepisów prawa, stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869). Dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przekazywać w terminach określonych w przepisach art. 255 ust. 1 i 2 tej ustawy.

- 1.7. *Przypadki dokonywania zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” niezgodnie z księgowością banku – str. 16, 17 protokołu.*

Zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zapewniając zgodność zapisów z księgowością banku, 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.

- 1.8. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-NDS za 2018 r. – zawyżonych kwot przychodów z tytułu wolnych środków (o 51.175,42 zł) – str. 21, 22 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać zgodnie z przepisami § 12 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393), mając na uwadze przepisy art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieprawidłowe opodatkowanie nieruchomości, należących do osób fizycznych, w tym:

- opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów, oznaczonych jako „B” (tereny mieszkaniowe) oraz części użytków rolnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynku mieszkalnego – zwolnionego z podatku uchwałą Rady Miejskiej,
- opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną,
- nieprawidłowe opodatkowanie budynku, będącego we współwłasności – str. 28 - 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 2019 r. poz. 725 z późn. zm.), przy czym:

- grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza – opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1256), zaś użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza – opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170),
- grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „B” opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z § 68 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2019 r. poz. 393).

Rozważać możliwość dokonywania kontroli podatkowych, celem ustalenia podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

Z podatku od nieruchomości zwalniać budynki mieszkalne lub ich części położone w obrębie zabudowy siedliskowej na gruntach gospodarstw rolnych sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, stosownie do postanowień § 1 ust. 1 pkt 1 lit. a uchwały Nr XXXVII/258/2005 Rady Miejskiej w Łęcznej z dnia 30 listopada 2005 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Łęczna.

Przy opodatkowaniu nieruchomości stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży solidarnie na wszystkich jej współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.2. Opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdu z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 33, 34 protokołu.

Przy opodatkowywaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych, stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przy czym w przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, mając na uwadze, że zespół pojazdów tworzy np. przyczepa wraz z pojazdem silnikowym, a dla każdego z pojazdów wchodzących w skład zespołu pojazdów istnieją odrębne stawki, których wysokość jest zależna od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 5 i 6 powołanej ustawy.

Ponadto opracować i przedstawić Radzie Miejskiej projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr XXXVII/258/2005 Rady Miejskiej w Łęcznej z dnia 30 listopada 2005 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Łęczna, dostosowującej jej postanowienia do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy – str. 27 protokołu.

2.1.3. Przypadki nieprawidłowości w zakresie udzielonych w 2018 r. umorzeń zaległości podatkowych, polegające na:

- udzieleniu ulgi, mimo niezbrania kompletnego materiału dowodowego, potwierdzającego argumenty przytoczone w uzasadnieniu decyzji,
- niezamieszczeniu – w decyzjach – kompletnego uzasadnienia faktycznego,
- udzieleniu ulgi z pominięciem przepisów o pomocy publicznej – str. 34, 35 protokołu.

Wydanie decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie, czy zachodzą przesłanki

ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego oraz czy udzielone umorzenie stanowi pomoc publiczną, w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 67a § 1, art. 122 i art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wnioski wynikające z zebranego materiału, tj. wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, na których się oparł oraz przyczyn, z powodu których innym dowodom odmówił wiarygodności i mocy dowodowej. zamieszczać w uzasadnieniu faktycznym decyzji, mając na uwadze przepisy art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej.

2.1.4. Wprowadzenie – w „Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Łęcznej” – zapisów umożliwiających niedochodzenie należności cywilnoprawnych (do kwoty 11,60 zł), a w konsekwencji niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu dzierżawy – str. 41 protokołu.

Wyeliminować zapisy w „Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Łęcznej”, stanowiącej załącznik do zarządzenia wewnętrznego Nr 24/2018 Burmistrza Łęcznej z 2 sierpnia 2018 r., umożliwiającej niedochodzenie należności, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 i 6 oraz art. 59 i art. 59a ustawy o finansach publicznych.

Od nieterminowo wnoszonych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za opóźnienie 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. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1 Przyjęcie do podstawy obliczenia nagród jubileuszowych niewłaściwej stawki dodatku za wieloletnią pracę (co skutkowało ich zawyżeniem łącznie o 54,75 zł) – str. 46 protokołu.

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia do niej prawa, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

Rozważyć wystąpienie do pracowników o zwrot zawyżonych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040).

2.2.2. Obliczenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za niewłaściwą liczbę dni niewykorzystanego urlopu (co skutkowało jego zawyżeniem o 442,88 zł) – str. 48 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 Kodeksu pracy. W roku kalendarzowym, w którym ustaje stosunek pracy, ustalać pracownikowi urlop w wymiarze proporcjonalnym do okresu przepracowanego w tym roku, zgodnie z przepisami art. 155¹ § 1 pkt 1 i art. 155^{2a} § 2 tej ustawy.

Rozważyć wystąpienie do byłego pracownika o dobrowolny zwrot ekwiwalentu lub wyegzekwowanie go od osoby odpowiedzialnej za naliczenie, stosując zasady działu piątego powołanej ustawy.

2.2.3. Opisanie przedmiotu zamówień na rewitalizację Placu Powstań Narodowych (etap I i II) w sposób niejednoznaczny i niewyczerpujący – str. 56 - 58, 68 - 69 protokołu.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, sporządzonych zgodnie z przepisami 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), stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 i art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).

2.2.4. Przeliczenie wartości zamówienia na I etap rewitalizacji Placu Powstań Narodowych na euro wraz z podatkiem od towarów i usług oraz wskazanie tej wartości w protokole postępowania – str. 58 protokołu.

Wartość zamówienia publicznego ustalać na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, i tak ustaloną wartość przeliczać na euro, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać prawidłowe informacje dotyczące przedmiotu zamówienia (w tym jego wartości), wymagane przepisami § 2 ust. 2 pkt 1 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 – zgodnie z opisem rubryk w pkt. 2 „Przedmiot zamówienia publicznego” ust. 4 „Wartość” wzoru protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, stanowiącego załącznik nr 1 do tego rozporządzenia.

2.2.5. Niewskazanie – w opisie przedmiotu zamówienia na roboty budowlane – rodzajów 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 oraz sankcji z tytułu niespełniania przez wykonawcę tych wymagań – str. 58 - 59, 69, 76 protokołu.

W opisie przedmiotu zamówienia publicznego na usługi lub roboty budowlane, określać rodzaje czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, które dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących w czynności trakcie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 Kodeksu pracy, stosownie do przepisów art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych oraz określać w specyfikacji istotnych warunków zamówienia dotyczące tych wymagań informacje, wskazane w przepisach art. 36 ust. 2 pkt 8a tej ustawy.

2.2.6. Wymaganie – od wykonawców zamówień publicznych – złożenia wraz z ofertą oświadczenia wstępnego w zakresie szerszym niż określone przez zamawiającego warunki udziału w postępowaniu oraz niepotwierdzającego braku podstaw wykluczenia na podstawie przesłanek określonych w art. 24 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, mimo że zamawiający przewidział możliwość wykluczenia wykonawców z postępowania na ich podstawie – str. 59 - 60, 70, 76 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym dołączenia do oferty aktualnego na dzień składania ofert oświadczenia, stanowiącego wstępne potwierdzenie, że wykonawca nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu – w zakresie wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z przepisami art. 25a ust. 1 pkt 1 w związku z art. 22 ust. 1 powołanej ustawy.

2.2.7. Ustalenie (we wszystkich objętych kontrolą postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych) jako jednego z kryteriów oceny ofert – udziału procentowego samodzielnego wykonania zamówienia – str. 60, 70, 76 protokołu.

Kryteria oceny ofert – służące do wyboru oferty najkorzystniejszej w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – odnosić do przedmiotu zamówienia, mając na uwadze, że nie mogą one dotyczyć właściwości wykonawcy, a w szczególności jego wiarygodności ekonomicznej, technicznej lub finansowej, zgodnie z przepisami art. 91 ust. 1 – 3, w związku z art. 2 pkt 5 i art. 36 ust. 1 pkt 13 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.8. Niewłaściwe określenie przeznaczenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (we wszystkich objętych kontrolą postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych) – str. 61, 70, 77 protokołu.

Wymagania (w tym przeznaczenie) dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy, formułować w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w załączonym do niej wzorze umowy, zgodnie z przepisami art. 147 – art. 151 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 15 ustawy – Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że przepis art. 151 ust. 2 tej ustawy stanowi o kwocie pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady. Realizacji funkcji zabezpieczenia, określonej w art. 147 ust. 2 powołanej ustawy, tj. pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, służyć powinna pełna kwota zabezpieczenia, ustalona zgodnie z art. 150 ust. 1 i 2 ustawy (a nie np. 70 % tej kwoty).

2.2.9. Niewezwanie wykonawców – w postępowaniach na rewitalizację Placu Powstań Narodowych (etap I i etap II) – do uzupełnienia oświadczenia o braku podstaw wykluczenia z tytułu przesłanek, o których mowa w art. 24 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, mimo że zamawiający przewidział możliwość wykluczenia wykonawców na ich podstawie oraz – w postępowaniu na I etap – wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie, do złożenia oświadczeń o spełnieniu warunków udziału w zakresie, w którym każdy z tych wykonawców wykazuje spełnianie warunków udziału w postępowaniu – str. 62, 71 protokołu.

Wykonawców, którzy nie złożyli oświadczenia, o którym mowa w art. 25a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy, których oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości – wzywać do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień we wskazanym terminie, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 tej ustawy, mając na uwadze, że – zgodnie z art. 25a ust. 6 powołanej ustawy – w przypadku wspólnego ubiegania się o zamówienie przez wykonawców, jednolity dokument lub oświadczenie składa każdy z wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie, a dokumenty te potwierdzają

spełnianie warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji oraz brak podstaw wykluczenia w zakresie, w którym każdy z wykonawców wykazuje spełnianie warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji oraz brak podstaw wykluczenia.

2.2.10. Niewyegzekwowanie od wykonawcy I etapu rewitalizacji Placu Powstań Narodowych – w związku ze zmianą terminu realizacji zamówienia – przedłużenia okresu ważności gwarancji ubezpieczeniowej lub wniesienia nowego zabezpieczenia należytego wykonania umowy pozostawionego na okres rękojmi – str. 66 - 67 protokołu.

W sytuacji wydłużenia okresu realizacji umowy o zamówienie publiczne, gdy wniesione przez wykonawcę zabezpieczenie należytego wykonania tej umowy w formie np. gwarancji ubezpieczeniowej posiada określony termin ważności – krótszy niż (przedłużony) termin realizacji umowy lub udzielonej rękojmi – żądać od wykonawcy przedłużenia jego ważności lub wniesienia nowego zabezpieczenia, obejmującego pozostały okres trwania umowy i rękojmi, mając na uwadze funkcję zabezpieczenia wynikającą z przepisów art. 147 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.11. Nieprawidłowości w zakresie rozliczeń z wykonawcami rewitalizacji Placu Powstań Narodowych, w tym z:

- wykonawcą I etapu – polegające na niepomniejszeniu wynagrodzenia – w związku z zamontowaniem 11 szt. ławek niezgodnie z dokumentacją projektową (bez oparc),
- wykonawcą II etapu – polegające na zapłacie wynagrodzenia za roboty dodatkowe, które objęte już były zamówieniem podstawowym (wykonanie podsypki z piasku pod konstrukcję chodnika oraz wycinka i karczowanie drzew) – w sytuacji kiedy umowa przewidywała ryczałtowy charakter wynagrodzenia, przez co mogło dojść do jego zawyżenia o kwotę 8.343,00 zł – str. 67 - 68, 72 -73 protokołu.

Wykonawców robót budowlanych rozliczać rzetelnie i zgodnie z zawartymi umowami, dokonując zapłaty jedynie za roboty faktycznie wykonane i znajdujące potwierdzenie w dokumentacji projektowej i powykonawczej, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Dokonać weryfikacji i ponownego rozliczenia robót z wykonawcami rewitalizacji Placu Powstań Narodowych (etap I i II), pod kątem zgodności zakresu i ilości wykonanych robót ze stanem faktycznym oraz postanowieniami zawartych umów.

2.2.12. Zawarcie z pracownikiem umów zlecenia na pełnienie przez niego funkcji inspektora nadzoru, wykonywanej w trakcie godzin pracy, w sytuacji gdy obowiązki nadzoru nad zadaniami inwestycyjnymi wchodziły w zakres obowiązków tego pracownika – str. 74 - 75, 78 - 79 protokołu.

Nie zlecać pracownikom Urzędu Miejskiego – w drodze umów cywilnoprawnych – czynności, które powinni wykonywać w ramach stosunku pracy (przypisanych im w zakresach czynności), za które otrzymują wynagrodzenie ze stosunku pracy, w związku z przepisami art. 94 pkt 1 i 5 ustawy Kodeks pracy. W przypadku okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań rozważać możliwość przyznawania dodatku specjalnego, stosownie do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

Ponadto od inspektorów nadzoru inwestorskiego egzekwować realizację należących do nich obowiązków, obejmujących m.in. reprezentowanie inwestora na budowie przez sprawowanie kontroli zgodności jej realizacji z projektem i pozwoleniem na budowę, przepisami oraz zasadami wiedzy technicznej, sprawdzanie i odbiór robót budowlanych ulegających zakryciu lub zanikających, przygotowanie i udział w czynnościach odbioru gotowych obiektów budowlanych i przekazywanie ich do użytkowania, potwierdzanie faktycznie wykonanych robót, a także, na żądanie inwestora, kontrolowanie rozliczeń budowy, w związku z przepisami art. 25 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2019 r. poz. 1186).

2.2.13. Wezwanie wykonawcy – w postępowaniu na przebudowę ul. Przemysłowej – do złożenia dokumentu na potwierdzenie spełniania warunku dotyczącego sytuacji finansowej, którego nie wymagano ani w ogłoszeniu o zamówieniu, ani w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 77 - 78 protokołu.

Możliwość wezwania wykonawcy – na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych – do złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień, stosować wyłącznie w przypadku brakujących, niekompletnych, zawierających błędy lub budzących wątpliwości zamawiającego: oświadczenia, o którym mowa w art. 25a ust. 1, oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania (chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania), wskazanych uprzednio przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub zaproszeniu do składania ofert, w myśl art. 25 ust. 1 tej ustawy.

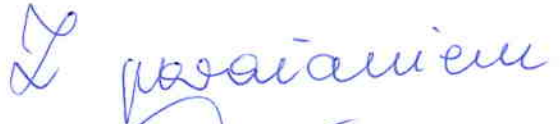
3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Przypadki niewskazania – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu – str. 90 protokołu.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wskazywać m.in. termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu nieruchomości, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).

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.


Zastępca Prezesa
Alina Smagała

Do wiadomości:

Rada Miejska w Łęcznej

